



Krajowa Administracja
Skarbowa

Omówienie wybranych zagadnień w zakresie zmian w podatkach dochodowych, podatku od towarów i usług oraz akcyzowym.

Toruń, 28.01.2020



Krajowa Administracja
Skarbowa

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

CRBR



Podstawa prawna

Utworzenie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych stanowi realizację przepisów dyrektyw Parlamentu Europejskiego i Rady, a mianowicie:

- **Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Dz. Urz. UE L 114 z 05.06.2015 r. str. 73),**



Podstawa prawna

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843 z dnia 30 maja 2018r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2015/849 w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz zmieniająca dyrektywy 2009/138/WE i 2013/36/UE (Dz. Urz. UE L 156 z 19.06.2018, str. 43).

Podstawa prawna

W Polsce podstawą funkcjonowania Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych jest:

Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U z 2019 r., poz. 1115 ze zm.)

Ustawa została opublikowana w dniu 12 kwietnia 2018 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 723.

Ustawa weszła w życie z dniem 13 lipca 2018 r. - za wyjątkiem przepisów dotyczących funkcjonowania **Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych** (rozdział 6 ustawy), które weszły w życie po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia ustawy, tj. od dnia 13 października 2019 r.

Podstawa prawna

Sposób i tryb składania zgłoszeń do CRBR oraz sposób sporządzania i składania wniosków o udostępnienie informacji, wraz z trybem składania i udostępniania, jest uregulowany w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych (Dz. U. z 2018 r., poz. 968),**
- **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie wniosków o udostępnianie informacji o beneficjentach rzeczywistych oraz udostępniania tych informacji (Dz. U. z 2018 r. poz., 965).**

Rozporządzenia te weszły w życie z dniem 13 października 2019 r.

Cel utworzenia CRBR

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR), służy do gromadzenia i przetwarzania informacji o beneficjentach rzeczywistych spółek. Analogiczne rejestry pojawiają się także w pozostałych państwach członkowskich UE. Rejestr ten obowiązuje w Polsce od dnia 13 października 2019 r.

Ma on charakter publiczny, co oznacza, że jest jawny, a informacje o beneficjentach rzeczywistych zgromadzone w CRBR są udostępniane nieodpłatnie.

Jednym z głównych zadań CRBR jest przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Natomiast publiczny charakter rejestru zapewnia większą kontrolę informacji przez społeczeństwo oraz przyczynia się do zwiększenia zaufania do rynku finansowego i uczestników obrotu gospodarczego.

Definicja Beneficjenta Rzeczywistego

Beneficjent rzeczywisty spółki to osoba fizyczna lub osoby fizyczne, które:

- sprawują bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad spółką poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych i faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez spółkę, lub
- w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzona transakcja okazjonalna.

Definicja Beneficjenta Rzeczywistego

W przypadku spółki – osoby prawnej, innej niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, podlegającym wymogom ujawniania informacji na podstawie przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego, beneficjentem rzeczywistym spółki jest:

- osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem spółki, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,
- osoba fizyczna dysponująca więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółki, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji spółki, lub łącznie dysponującą więcej niż 35% ogólnej liczby głosów w organie spółki, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad spółką przez posiadanie w stosunku do niej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) lub
- osoba fizyczna zajmujące wyższe stanowisko kierownicze w organach spółki w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w powyższych punktach oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.



PODMIOTY ZOBOWIĄZANE DO ZGŁASZANIA INFORMACJI O BENEFICJENTACH RZECZYWISTYCH

Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 z późn. zm.) do zgłaszania informacji o beneficjencie rzeczywistym oraz ich aktualizacji są zobowiązane następujące podmioty:

- spółki jawne,
- spółki komandytowe,
- spółki komandytowo – akcyjne,
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
- proste spółki akcyjne (od 1 marca 2020 r.),
- spółki akcyjne, z wyjątkiem spółek publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 623).

Informacje podlegające zgłoszeniu do CRBR

Informacje podlegające zgłoszeniu do Rejestru obejmują:

- 1) dane identyfikacyjne spółek wymienionych w art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 z późn. zm.), tj.:
 - nazwę (firmę),
 - formę organizacyjną,
 - siedzibę,
 - numer KRS,
 - numer NIP,
- 2) dane identyfikacyjne beneficjenta rzeczywistego i członka organu lub wspólnika uprawnionego do reprezentowania spółek wymienionych w art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 z późn. zm.), tj.:
 - imię i nazwisko,
 - obywatelstwo,
 - państwo zamieszkania,
 - numer PESEL albo datę urodzenia – w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL,
 - informację o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu.



Termin zgłoszenia informacji do CRBR

Każda nowo zarejestrowana spółka ma na zgłoszenie beneficjenta rzeczywistego **7 dni** od dnia wpisu spółki do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

Natomiast spółki wpisane już do KRS przed dniem uruchomienia CRBR (tj. przed dniem 13 października 2019 r.) muszą dokonać zgłoszenia do dnia **13 kwietnia 2020 r.**

W przypadku aktualizacji przekazanych informacji, spółki powinny je zgłosić w ciągu **7 dni roboczych od zaistnienia zmiany.**

Na spółkę, która nie zgłosiła informacji o beneficjentach rzeczywistych w wymaganym terminie może być **nałożona kara do 1 000 000 zł.**

Do zgłoszenia danych do CRBR – zgodnie z art. 61 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 z późn. zm.) są **upoważnione wyłącznie osoby uprawnione do reprezentowania spółki, które dokonują zgłoszenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

Do złożenia zgłoszenia wymagany jest kwalifikowany podpis elektroniczny lub podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP. W przypadku, gdy wymagana jest łączna reprezentacja, tj. przez więcej niż jedną osobę, zgłoszenie musi być podpisane przez wszystkie wymagane osoby.

Pełnomocnicy spółki nie są uprawnieni do dokonania zgłoszenia informacji do CRBR.

ZGŁOSZENIE PONOWNE DO CRBR (KOREKTA) INFORMACJI O BENEFICJENTACH RZECZYWISTYCH

Zgodnie z § 4 oraz § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych (Dz. U. z 2018 r. poz. 968):

- 1) w przypadku stwierdzenia przez spółkę wymienioną w art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, oczywistej omyłki w złożonym zgłoszeniu, spółka ta zgłasza niezwłocznie, nie później niż w terminie trzech dni roboczych od dnia stwierdzenia oczywistej omyłki, skorygowane zgłoszenie zawierające poprawne dane,
- 2) w przypadku stwierdzenia przez organ właściwy w sprawach Rejestru, że zgłoszenie zostało złożone z naruszeniem art. 58-61 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu lub zawiera oczywiste omyłki, spółka wymieniona w art. 58 ww. ustawy składa ponowne zgłoszenie, w terminie trzech dni roboczych od dnia wpływu albo udostępnienia żądania ponownego złożenia zgłoszenia przekazanego tej spółce, w formie pisemnej, przez organ właściwy w sprawach Rejestru. Składane ponownie zgłoszenie powinno zawierać poprawne dane.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ZGŁOSZENIE INFORMACJI O BENEFICJENTACH RZECZYWISTYCH DO CRBR

Zgłoszenie do CRBR jest bezpłatne, dokonuje się je w formie elektronicznej
na stronie internetowej

<https://www.podatki.gov.pl/crbr>

Składanie wniosków o udostępnienie informacji o beneficjentach rzeczywistych

Strona internetowa umożliwia wnioskodawcy:

- złożenie wniosku,
- sprawdzenie statusu przetwarzania wniosku przez organ właściwy do spraw Rejestru,
 - wyświetlenie oraz zapisanie w pliku tekstowym lub formacie pdf udostępnionej informacji o beneficjencie rzeczywistym.

Z kolei usługa sieciowa systemu teleinformatycznego umożliwia wnioskodawcy:

- złożenie wniosku,
- sprawdzenie statusu przetwarzania wniosku przez organ właściwy do spraw Rejestru,
- pobieranie danych zawierających informację o beneficjentach rzeczywistych.

Udostępnione informacje o beneficjentach rzeczywistych zawierają datę, godzinę i identyfikator złożonego wniosku oraz datę i godzinę ich udostępnienia.

Udostępnione informacje o beneficjentach rzeczywistych nie są podpisane.



podatki.gov.pl

Portal Podatkowy

Tu znajdziesz informacje o podatkach i rozliczysz się online

Szukaj

[Podatki.gov.pl](https://www.podatki.gov.pl)

CRBR

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych, Rejestracja zgłoszenia, Wyszukiwanie beneficjenta lub spółki, Pytania i odpowiedzi

Rejestr CRBR, informacje podstawowe, pytania i odpowiedzi, kontakt

Rejestr CRBR



Przejdź do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych

Informacje o systemie CRBR



Informacje podstawowe o systemie CRBR: czym jest CRBR, jakie dane zawiera, kim jest beneficjent rzeczywisty

Pytania i odpowiedzi



Masz problem z systemem CRBR? W tym miejscu znajdziesz odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania

Pliki do pobrania



Akty prawne

Komunikaty



Bieżące informacje w zakresie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych

Kontakt



Nie możesz znaleźć odpowiedzi na swoje pytanie? Sprawdź, jak możemy Ci pomóc



Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Aplikacja dopuszcza możliwość podpisania zgłoszenia podpisem kwalifikowanym oraz profilem zaufanym przez ePUAP.

Wyszukaj

Wyszukaj beneficjenta lub spółkę w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

✓ Wyszukaj

Utwórz zgłoszenie

Wypełnij formularz zgłoszeniowy / wykonaj korektę zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

✓ Utwórz

Sprawdź status zgłoszenia

Sprawdź status zgłoszenia i pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru

✓ Sprawdź

Wczytaj zgłoszenie

Importuj zgłoszenie z pliku XML

+ Wczytaj z pliku XML



podatki.gov.pl

Portal Podatkowy

Tu znajdziesz informacje o podatkach i rozliczysz się online

Szukaj

[Podatki.gov.pl](https://www.podatki.gov.pl) / [CRBR](#)

Kontakt

Nie możesz znaleźć odpowiedzi na swoje pytanie? Sprawdź, jak możemy Ci pomóc

Masz pytania?

Skontaktuj się:

- z Krajową Informacją Skarbową telefonicznie 801 055 055 lub 22 330 03 30 lub [zadaj pytanie e-mailem](#),

[Telefon do konsultanta](#)

Skorzystaj z infolinii w sprawie podatku lub cła

[Pytanie e-mail](#)

Skorzystaj z możliwości wymiany informacji za pomocą poczty e-mail

Opublikowano: **11.10.2019**
Zmodyfikowano: **14.10.2019**
Opracowanie: **Redakcja Portalu Podatkowego**

[Podziel się](#)

[Pobierz PDF](#)



Ministerstwo
Finansów

finanse.mf.gov.pl – archiwum

[Deklaracja dostępności serwisu](#)

Szukasz pomocy?

[Skontaktuj się z nami](#)



Krajowa Administracja
Skarbowa

MIKRO RACHUNEK PODATKOWY



Krajowa Administracja
Skarbowa

MIKRORACHUNEK PODATKOWY

Jest to indywidualny rachunek podatkowy, który **służy do wpłat PIT, CIT i VAT.**

Od **1 stycznia 2020 r.** podatnicy i pracodawcy-płatnicy zapłacą PIT, CIT i VAT do urzędu skarbowego za jego pomocą.

WAŻNE dla płatników (pracodawców)

Wpłaty zaliczek (zbiorcze kwoty za wszystkich pracowników) dokonywać należy na swój indywidualny mikrorachunek podatkowy.

Mikrorachunek podatkowy służy tylko do wpłat podatku.
Zwroty nadpłat i podatków będą realizowane na dotychczasowych zasadach, czyli np. na ROR.



Krajowa Administracja
Skarbowa

MIKRORACHUNEK PODATKOWY

Mikrorachunek podatkowy można sprawdzić **korzystając z generatora** lub w dowolnym urzędzie skarbowym.

Wystarczy, że poda się:

PESEL, jeśli podatnik jest osobą fizyczną:

- nie prowadzi działalności gospodarczej
- lub nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT

NIP, jeśli:

- podatnik prowadzi działalność gospodarczą lub jest podatnikiem VAT
- lub jest płatnikiem podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i / lub zdrowotne.



Krajowa Administracja
Skarbowa

MIKRORACHUNEK PODATKOWY

**[https://www.podatki.gov.pl/
generator-mikrorachunku-
podatkowego/](https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/)**



Krajowa Administracja
Skarbowa

podatki.gov.pl

Mikrorachunek podatkowy Na Twoje podatki

Masz do zapłaty podatek?

Od 1 stycznia PIT, CIT, VAT
wpłacasz na indywidualny
rachunek podatkowy

mikrorachunek
podatkowy 



Krajo
Skarb

Co to jest mikrorachunek podatkowy?



Jest to indywidualny rachunek podatkowy, który służy do wpłat PIT, CIT, VAT*.

Od 1 stycznia 2020 r. podatnicy i pracodawcy (płatnicy) zapłacą PIT, CIT, VAT do urzędu skarbowego za jego pomocą.

Zwroty nadpłat i podatków będą realizowane na dotychczasowych zasadach, czyli np. na twój ROR.

Gdzie sprawdzisz numer?

- na **podatki.gov.pl** korzystając z generatora mikrorachunku podatkowego – działa 24/7, w każdym miejscu i o każdej porze, również w telefonie – wystarczy, że wpiszesz:
 - > **PESEL**, jeśli jesteś osobą fizyczną:
 - nie prowadzisz działalności gospodarczej
 - lub nie jesteś zarejestrowanym podatnikiem VAT

> **NIP**, jeśli:

- prowadzisz działalność gospodarczą lub jesteś podatnikiem VAT
 - lub jesteś płatnikiem podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i / lub zdrowotne
- swój numer możesz sprawdzić również w dowolnym urzędzie skarbowym

Nie posiadasz numeru PESEL lub NIP?

W takim wypadku podatek wpłacasz na rachunek podatkowy twojego urzędu skarbowego.

W przelewie podaj numer dokumentu, np. paszportu, dowodu osobistego, aby urząd skarbowy mógł cię zidentyfikować i prawidłowo rozliczyć wpłatę.

Przed użyciem zawsze sprawdź, czy mikrorachunek zawiera cyfry **1010 0071 222** i twój prawidłowy PESEL lub NIP.

* Więcej na podatki.gov.pl.

Jak wygląda numer





Krajowa Administracja
Skarbowa

Pamiętaj! Nie korzystaj z innych stron internetowych lub numerów rachunków wysyłanych e-mailem lub smsem, które mogą być próbą wyłudzenia.

Wygenerowanie rachunku i jego prowadzenie nie wiąże się z żadnymi kosztami.

Mikrorachunek podatkowy to korzyści dla ciebie

- w wygodny i prosty sposób zapłacisz PIT, CIT, VAT
- szybko sprawdzisz numer w każdym miejscu i czasie
- będziesz mieć ten sam rachunek, także po przeprowadzce lub zmianie siedziby firmy
- unikniesz omyłkowych przelewów na niewłaściwe konto
- szybciej otrzymasz zaświadczenia np. o niezaleganiu w podatkach dzięki sprawniejszej obsłudze płatności PIT, CIT, VAT

Ważne dla płatników:

wpłaty zaliczek (zbiorcze kwoty za wszystkich pracowników) dokonujesz na swój indywidualny mikrorachunek podatkowy.

Broszura ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

Masz pytania?
Zadzwoń do nas!

801 055 055
22 330 03 30



Krajowa Administracja
Skarbowa

KASY FISKALNE ONLINE



KASY FISKALNE ONLINE

Przez kasę fiskalną online rozumie się kasę, o której mowa w art. 111 ust. 6A ustawy o VAT, tj. kasę rejestrującą, która zapewnia prawidłowe zaewidencjonowanie, przechowywanie i bezpieczne przesłanie danych z kasy rejestrującej na zewnętrzne nośniki danych oraz umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas.

Pamięć fiskalna kasy rejestrującej musi posiadać numer unikatowy nadany przez ministra finansów.



W stosunku do dotychczasowych regulacji procedura zgłaszania i uruchamiania nie zmieniła się dla kas tradycyjnych.

Przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji za pomocą kas fiskalnych nie trzeba już składać oświadczenia o liczbie urządzeń, które podatnik zamierza stosować, ani o miejscu (adresie) ich używania.

Inna jest natomiast dla urządzeń połączonych z bazą KAS.

Już w trakcie fiskalizacji automatycznie nadawany jest numer ewidencyjny, który podatnik otrzymuje od serwisanta na wydruk pierwszego raportu fiskalnego.



KASY FISKALNE ONLINE

Kalendarium

- 1 maja 2019 r. – kasy fiskalne online zostały wprowadzone do porządku prawnego,
- 31 sierpnia 2019 r. - ostatni dzień na zakup kas z papierowym zapisem kopii,
- **31 grudnia 2019 r. - ostatni dzień używania kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w branży paliwowej (sprzedaż paliw) oraz w usługach naprawy pojazdów i wulkanizacji,**
- **30 czerwca 2020 r. ostatni dzień używania kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w branży gastronomicznej, usługach krótkotrwałego zakwaterowania i sprzedaży węgla,**
- **31 grudnia 2020 r. - ostatni dzień używania kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii w branży budowlanej, usługach fryzjerskich, opieki medycznej, usługach prawnych oraz związanych z poprawą kondycji fizycznej,**
- 31 grudnia 2022 r. - ostatni dzień na zakup kas z elektronicznym zapisem kopii.

Art. 145 ustawy z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – Prawo o miarach Dz. U. z 2019 r. poz 675.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

KASY FISKALNE ONLINE

Zgodnie z obecnymi przepisami kas online nie trzeba kupować. Przedsiębiorcy mogą ewidencjonować sprzedaż na urządzeniach wynajętych, wdzierżawionych lub wziętych w leasing (nie dotyczy to kas starych typów, tj. z papierowym i elektronicznym zapisem kopii).

Najem mógłby być korzystny dla osób prowadzących działalność krótkoterminową, np. sezonową.

Należy jednak pamiętać, iż ulga za zakup kasy rejestrującej nie przysługuje na kasy używane przez podatnika na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu.

Należy pamiętać, iż kasy fiskalne, które nie są lub nie mogą być już używane do prowadzenia ewidencji dokonywanej sprzedaży, winne być poddane do dokonania odczytu poprzez wystawienie raportu rozliczeniowego.

Odczytu dokonuje przy pomocy serwisanta a protokół z dokonania odczytu wraz z raportem rozliczeniowym oraz wnioskiem o wyrejestrowanie kasy fiskalnej trzeba dostarczyć do właściwego urzędu w ciągu 5 dni od dnia ich sporządzenia.



UWAGA

Pamiętać należy o zgłaszaniu do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego:

- zmiany podmiotu prowadzącego serwis kasy (5 dni)**
- zmiany miejsca użytkowania kasy (7 dni)**
- zgłoszenie kasy fiskalnej z zapisem elektronicznym z wyłączeniem kas on line (7 dni)**
- aktualizacji po wymianie pamięci w kasie z zapisem elektronicznym z wyłączeniem kas online (7 dni)**
- o utracie książki serwisowej (niezwłocznie)**
- o utracie kasy fiskalnej (niezwłocznie nie później niż w terminie 5 dni)- należy dołączyć potwierdzenie założenia zawiadomienie do organów ścigania**
- o odzyskaniu kasy fiskalnej**

KASY FISKALNE ONLINE

UWAGA

W przypadku gdy podatnik nie podda kasy rejestrującej w terminach określonych w przepisach obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy podmiot prowadzący serwis, naczelnik nakłada, w drodze decyzji na podatnika karę pieniężną w wysokości **300 zł**.

Obowiązkowego przeglądu technicznego kasy dokonuje się nie rzadziej niż co 2 lata. W przypadku usług przewozu osób i ich bagażu taksówkami nie rzadziej niż co 25 miesięcy.

- Termin liczony jest od dnia dokonania fiskalizacji.

Przeglądu nie dokonuje się w okresie zawieszenia prowadzenia działalności – przeglądu w tym przypadku należy dokonać po wznowieniu działalności, przed ponownym rozpoczęciem prowadzenia ewidencji.



WAŻNE

Rozporządzenie z 29 kwietnia 2019 r.(Dz. U. z 2019 r. poz 816) wprowadziło obowiązek przeszkolenia kasjerów przed dopuszczeniem ich do obsługi kasy fiskalnej.

Muszą oni podpisać oświadczenie, że podatnik (przedsiębiorca) zapoznał ich z zasadami prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy i wystawiania paragonu fiskalnego oraz ze skutkami nieprzestrzegania tych zasad.

Wzór oświadczenia można znaleźć w załączniku do rozporządzenia.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Bieżące zmiany w podatkach dochodowych

Konwencja MLI

- **Konwencja wielostronna** implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszenia zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r., podpisana w Paryżu dnia 7 czerwca 2017 r.
- Szybkie wdrożenie (zmodyfikowanie) umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, bez konieczności prowadzenia czasochłonnych negocjacji bilateralnych.
- **Cel - wprowadzenie mechanizmów walki z działaniami, które powodują zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz transfer dochodów do jurysdykcji o niskim poziomie lub braku opodatkowania.**

Konwencja MLI

- **89 państw** podpisało Konwencję MLI.
- Na razie **36 państw ratyfikowało** Konwencję MLI.
- Polska zgłosiła do objęcia Konwencją MLI **78 umów** o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Umowy z Holandią i Niemcami nie będą objęte MLI.
- **Konwencja MLI i konkretna UPO** to dwie równoległe do siebie umowy, które mają zastosowanie w danej sytuacji.



Konwencja MLI

- **Status Konwencji MLI** pomiędzy Polską a innymi Państwami można sprawdzić na stronie OECD:
<http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf>

Lista umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

Tabela zawiera listę zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Teksty umów są publikowane po ich podpisaniu.

Lp	Państwo	Akt prawny	Data podpisu	Wejście w życie	Obowiązuje od	Dz.U.	Konwencja MLI Instrukcja (PDF, 747 KB) Terminy stosowania
1	Albania	Umowa: tekst PL/EN (PDF, 295 kB)	05.03.1993	27.06.1994	01.01.1995	1994 - poz. 492	
2	Algieria	Umowa: tekst PL (PDF, 283 kB) tekst FR (PDF, 304 kB) tekst AR (PDF, 495 kB)	31.01.2000				
3	Arabia Saudyjska	Umowa: tekst PL (PDF, 4048 KB) tekst AR (PDF, 3662 kB) tekst EN (PDF, 3591 kB)	22.02.2011	01.06.2012	01.01.2013	2012 - poz. 502	
4	Armenia	Umowa: tekst PL/EN (PDF, 302 kB) tekst HY (PDF, 440 kB)	14.07.1999	27.02.2005	01.01.2006	2005 - poz. 576	
5	Australia	Umowa: tekst PL (PDF, 228 kB) tekst EN (PDF, 288 kB)	07.05.1991	04.03.1992	01.01.1993	1992 - poz. 177	tekst syntetyczny: PL (PDF, 614 kB) EN (PDF, 393 kB)
6	Austria	Umowa: tekst PL/EN/DE (PDF, 777 kB)	13.01.2004	01.04.2005	01.01.2006	2005 - poz. 1921	tekst syntetyczny: PL (PDF, 445 kB) EN (PDF, 364 kB)
		Protokół: tekst PL/EN/DE (PDF, 141 kB)	04.02.2008	10.10.2008	01.01.2009	2008 - poz. 1450	wyjaśnienia: informacje dla osób fizycznych (PDF, 356 kB)

Mechanizm działania MLI

- Konwencja MLI Inaczej modyfikuje każdą UPO.
 - Wchodzi w życie w różnych terminach.
 - Każde Państwo ma dowolny wybór przepisów z Konwencji MLI, które wprowadzi do zawartych przez siebie UPO.
 - Wprowadzony musi być jednak przez wszystkie państwa tzw. **minimalny standard** – czyli minimalna ilość przepisów MLI,
- **art. 6** (nowa preambuła)
 - **art. 7** (klauzula PPT - Principal Purposes Test – „zapobieganie nadużyciom traktatów”)
 - **art. 16** (procedura wzajemnego porozumiewania się - MAP).



Konwencja MLI

- Zasada jest, że stosowanie danego postanowienia MLI do UPO **wymaga wyrażenia takiej woli przez obie strony umowy (tzw. „match” stanowisk).**
- Jeśli jedno Państwo złoży zastrzeżenia do przepisu, który wybrało drugie Państwo, to przepis ten nie będzie miał zastosowania.

Konwencja MLI

- **Wyjątek:**

stosowanie art. 5 MLI

(stosowanie metod unikania podwójnego opodatkowania).

- W tym przypadku **stanowiska nie muszą się „matchować”** tzn. każde państwo może wybrać inną opcję (Polska wybrała dla wszystkich państw **opcję C – metodę proporcjonalnego odliczenia**).

Konwencja MLI

- Pozostałe przepisy MLI mogą, lecz **nie muszą** być wybrane przez poszczególne Państwa.
- Dokonany wybór można w przyszłości **zmienić** tylko na plus, tzn. poszerzyć dokonany wybór, jednak nie można zrezygnować z przepisów, które już raz zostały wybrane.
- Można **wypowiedzieć** Konwencję MLI i objąć nią na nowo UPO z danym państwem i zmodyfikować to, co zostało nią wprowadzone.

Teksty syntetyczne

- **Teksty syntetyczne łączą w swojej treści obowiązujący tekst UPO i zmiany do UPO wprowadzone MLI.**
- Format tekstu jest w miarę ujednolicony dla wszystkich Państw. Są jednak Państwa, które w ogóle nie będą publikowały tekstów syntetycznych (nie ma takiego obowiązku).
- Teksty syntetyczne dostępne są na stronie MF:
<https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/>

Stosowanie Konwencji MLI

- Od **1 stycznia 2019 r.** Konwencja MLI jest stosowana do **podatków u źródła** w odniesieniu do UPO z **Austrią, Australią, Francją, Izraelem, Japonią, Litwą, Nową Zelandią, Serbią, Słowacją, Słowenią i Wielką Brytanią.**
- Natomiast w odniesieniu do **pozostałych podatków** (w tym do podatków od dochodów z pracy najemnej), od **1 stycznia 2019 r.** Konwencja MLI jest stosowana wyłącznie do UPO z **Austrią i Słowenią.**

Stosowanie Konwencji MLI

- Z **Australia, Francją, Izraelem, Japonią, Litwą, Nową Zelandią, Serbią, Słowacją i Wielką Brytanią** - Konwencja MLI będzie stosowana do **pozostałych podatków od 1 stycznia 2020 r.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych

- 1. Skala podatkowa**
- 2. Koszty uzyskania przychodu**
- 3. Ulga dla młodych do 26 roku życia**
- 4. Limit małego podatnika**
- 5. Zmiany w formularzach**



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Skala podatkowa za 2019 rok

Podstawa obliczenia podatku		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85.528,00	17,75%	minus kwota zmniejszając a podatek
85.528,00		15.181,22 + 32%nadwyżki ponad 85.528,00	



Podstawa obliczenia podatku		2019 rok
ponad	do	Kwota zmniejszająca podatek odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub zeznaniu
	8.000,00	1.420,00
8.000,00	13.000,00	1.420,00 – /871,70 x (podstawa obliczenia Podatku -8.000,00) : 5.000 zł/
13.000,00	85.528,00	548,30
85.528,00	127.000,00	548,30 – /548,30x (podstawa obliczenia podatku -85.528,00) : 41.472,00/
127.000,00		brak kwoty zmniejszającej podatek

Podstawa prawna : art.5 ustawy z dnia 30 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw



Krajowa Administracja
Skarbowa

Skala podatkowa za 2020 rok

Podstawa obliczenia podatku		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85.528,00	17%	Minus kwota zmniejszająca podatek
85.528,00		14.539,76 + 32% nadwyżki ponad 85.528,00	



Podstawa obliczenia podatku		2020 rok Kwota zmniejszająca podatek odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub zeznaniu
ponad	do	
	8.000,00	1.360,00
8.000,00	13.000,00	1.360,00- /834,88 x (podstawa obliczenia podatku -8.000) : 5.000,00/
13.000,00	85.528,00	525,12
85.528,00	127.000,00	525,12 - /525,12 x (podstawa obliczenia podatku -85.528,00) : 41.472,00
127.000,00		Brak kwoty zmniejszającej podatek

Podstawa prawna: art.27 ust.1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019r poz. 1387 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2020r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Koszty uzyskania przychodu

	Obowiązujące do 30 września 2019r	Obowiązujące od 01 października 2019r.
Przychód z tytułu jednego stosunku pracy	1335,00 111,25 miesięcznie	3000,00 250,00 miesięcznie
Jeden stosunek pracy, miejsce pracy położone poza miejscem zamieszkania	1668,72 139,06 miesięcznie	3600,00 300,00 miesięcznie
Przychód z tytułu kilku umów równocześnie	2002,05 nie więcej niż	4500,00 nie więcej niż
Przychód z kilku umów równocześnie, dojazd do pracy poza miejscem zamieszkania	2502,56 nie więcej niż	5400,00 nie więcej niż

Ulga do 26 roku życia

Od 1 sierpnia 2019 r. wprowadzono zmiany w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 poz. 1394).

DLA KOGO NOWA ULGA W PIT

Dla osób, które nie ukończyły 26 roku życia i osiągają przychody z pracy (czyli ze stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy, stosunku służbowego lub stosunku pracy nakładczej) oraz pracujących na podstawie umowy zlecenia.

WAŻNE

Ulga nie jest adresowana do wszystkich młodych ludzi ponieważ wyłączone ze zwolnienia są umowy o dzieło oraz prowadzących własną działalność gospodarczą. Jeśli jednak młody człowiek pracuje na etacie i jednocześnie np. osiąga przychody z działalności gospodarczej, wynagrodzenie z tego pierwszego tytułu będzie objęte ulgą.



Warto zwrócić uwagę, że młodzi nierezydenci pracujący na umowach zlecenie również są wyłączeni z ulgi.

Zatrudniając młodego studenta lub absolwenta z zagranicy na podstawie umowy zlecenia, płatnik nadal będzie zobowiązany do pobierania zryczałtowanego podatku u źródła w wysokości 20 proc. kwoty przychodów. Płatnik będzie też zobowiązany do wystawienia informacji IFT-1/IFT-1R.

NA CZYM POLEGA ULGA

Ulgą objęte są przychody z pracy oraz z umów zlecenia do wysokości **85 528 zł** w roku podatkowym.



Dla ustalenia limitu liczy się **kwota brutto** wynagrodzenia wynikająca z umowy o pracę.

Do tego limitu przychody młodego podatnika będą zwolnione z PIT.

Przy obliczaniu kwoty przychodów objętych ulgą nie będą uwzględniane przychody podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym, zwolnione z podatku oraz takie, od których zaniechano poboru podatku na podstawie przepisów ordynacji podatkowej.



Ponadto w kwocie limitu nie będzie brane pod uwagę m.in. wartości świadczeń rzeczowych przysługujących na podstawie przepisów bhp.

W **2019 r.** limit zwolnienia będzie wynosił **35 636,67 zł**, czyli 5/12 limitu rocznego, ponieważ zwolnienie będzie obowiązywało przez **5 miesięcy, od sierpnia do grudnia.**

Od **2020 r.** limit będzie odpowiadał kwocie górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej **85.528,00 zł**, natomiast nadwyżka przychodów ponad wyznaczony limit będzie podlegać opodatkowaniu na zasadach ogólnych.



Krajowa Administracja
Skarbowa

DWA MECHANIZMY ULGI

Od 2020 pracodawca jako płatnik przy obliczaniu zaliczek na PIT będzie stosował zwolnienie automatycznie.

Do końca roku 2019 preferencyjną ulgę pracodawcy uwzględnili tylko tym pracownikom, którzy o to się zwrócili w specjalnym oświadczeniu.

Pracownikom, którzy nie złożyli oświadczenia o stosowaniu zwolnienia w 2019 roku, płatnik pobrał zaliczki według dotychczasowych reguł. W ich przypadku zwrot podatku pobranego w trakcie 2019r. od przychodów objętych zwolnieniem nastąpi dopiero po złożeniu zeznania podatkowego za 2019r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

BEZ ZEZNANIA

Jeśli podatnik do ukończenia 26 lat uzyskał wyłącznie przychód podlegający nowemu zwolnieniu, to od rozliczeń za 2020r. nie będzie miał obowiązku złożenia zeznania.

Deklarację roczną będzie musiał jednak złożyć, jeśli przekroczy limit ulgi dla młodych.

Wówczas wykaże w zeznaniu kwotę nadwyżki do opodatkowania.

Natomiast w rozliczeniu za 2019 r. zasadniczo będzie trzeba wykazać kwoty wynagrodzeń od stycznia do końca lipca, a ponadto za okres sierpień – grudzień- ale tylko **ponad limit 35 636,67 zł** (o ile w ciągu pięciu miesięcy próg ten zostanie przekroczony). Podatnik wykaże w swoim zeznaniu te kwoty, od których płatnik potrącał zaliczki.

Na płatnikach będzie ciążył obowiązek wystawienia informacji **PIT-11 i PIT-4R**, które uwzględnią całość wypłaconych wynagrodzeń, w tym kwotę przychodu zwolnionego.

Limit małego podatnika

	2019	2020
Brak obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych	8.559.000,00	8.746.800,00
Status małego podatnika w VAT	5.135.000,00	5.248.000,00
Status małego podatnika w PIT i CIT	5.135.000,00	8.747.000,00
Status małego podatnika w VAT dla niektórych przedsiębiorstw	193.000,00	197.000,00
Wartość środków trwałych dla celów jednorazowej amortyzacji u małego podatnika	214.00,00	219.000,00
Przychody ryczałtowców	1.069.875,00	1.093.350,00
Przychody ryczałtowców opodatkowanych kwartalnie	106.987,50	109.335,00
Średni kurs euro z 01.10.2019r. wynosi 4,3734		



Krajowa Administracja
Skarbowa

Formularze za 2019 rok - najważniejsze zmiany

PIT-11 – termin złożenia do urzędu do końca stycznia 2020r

- za 2019 wariant 25
- dodano pozycje 5 pole dotyczące numeru informacji,
- brak obowiązku wskazania nr REGON płatnika
- w adresie podatnika usunięto pozycję dotyczącą poczty
- dodano ulgę dla młodych

PIT-8C - termin złożenia do urzędu do końca stycznia 2020r

- za 2019 wariant 10,
- w części dotyczącej adresu podatnika usunięto pozycji dotyczącą poczty



PIT-4R - termin złożenia do urzędu do końca stycznia 2020r

- za 2019 wariant 9
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- brak obowiązku wskazania nr REGON

PIT-8AR- termin złożenia do urzędu do końca stycznia 2020r

- za 2019 rok wariant 8
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- brak obowiązku wskazania nr REGON



PIT-37 – termin złożenia od 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- za 2019 wariant 26
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- dodano pozycje dot. przychodów zwolnionych od podatku do 26 roku życia

PIT-28 – termin złożenia od 15 lutego do końca lutego 2020r

- za 2019 rok wariant 22
- dodano pozycje dot. rodzaju korekty
- brak konieczności złożenia załącznika PIT28A

PIT-28S – termin złożenia od 15 lutego do końca lutego 2020r

- nowy formularz
- formularz przeznaczony jest dla przedsiębiorstw w spadku
- za 2019 rok wariant 22



PIT-36 - termin złożenia od 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- za 2019 rok wariant 27
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- dodano pozycje dotyczącą wyboru prowadzenia ksiąg rachunkowych, kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek, uproszczonego wyboru wpłacania zaliczek
- dodano pozycje dot. przychodów zwolnionych od podatku do 26 roku życia

PIT-36S - termin złożenia od dnia 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- nowy formularz
- formularz przeznaczony jest dla przedsiębiorstw w spadku
- za 2019 rok wariant 27

PIT-36L - termin złożenia od 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- za 2019 rok wariant 16
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- dodano pozycje dotyczącą wyboru prowadzenia ksiąg rachunkowych, kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek, uproszczonego wyboru wpłacania zaliczek



PIT36LS termin złożenia od 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- nowy formularz
- formularz przeznaczony jest dla przedsiębiorstw w spadku
- za 2019 rok wariant 16

PIT-39 termin złożenia od dnia 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- za 2019 rok wariant 10
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty

PIT-38 – termin złożenia od 15 lutego do 30 kwietnia 2020r

- za 2019 rok wariant 14
- dodano pozycje dotyczącą rodzaju korekty
- dodano pozycje dotyczące uzyskanego przychodu, poniesionych kosztów, obliczonego podatku z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (kryptowaluty)



Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA TERMOMODERNIZACYJNA





PODSTAWA PRAWNA

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2246), która wprowadziła w podatku dochodowym od osób fizycznych nowe zwolnienie przedmiotowe oraz tzw. ulgę termomodernizacyjną.

Ulgę termomodernizacyjną reguluje art. 26h ustawy PIT, zaś zwolnienie przedmiotowe art. 21 ust. 1 pkt 129a tej ustawy.

W ustawie o ryczałcie ulga termomodernizacyjna znajduje swoje umocowanie w art. 11.

Obie preferencje mają na celu wsparcie przedsięwzięć termomodernizacyjnych w jednorodzinnych budynkach mieszkalnych.

Celem objaśnień jest przedstawienie ogólnych zasad zastosowania tych preferencji.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

ODLICZENIE ULGI W ZEZNANIU PIT

Odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej dokonuje się od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od przychodów wymienionych w art. 6 ust. 1, 1a i 1d ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Oznacza to, że z możliwości odliczenia mogą skorzystać podatnicy opodatkowujący swoje dochody według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37) lub według jednolitej 19% stawki podatku (PIT-36L) oraz opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ulga termomodernizacyjna dotyczy wyłącznie wydatków poniesionych przez podatnika będącego właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego pod warunkiem, że przedsięwzięcie termomodernizacyjne w tym budynku zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Ważne!

Podatnik nie jest obowiązany do przeprowadzenia audytu energetycznego, w tym przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.



DEFINICJA BUDYNKU MIESZKALNEGO JEDNORODZINNEGO

Prawo do odliczenia obejmuje wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego wyłącznie w budynku mieszkalnym jednorodzinnym ¹, czyli w **budynku wolno stojącym albo w budynku w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służącym zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiącym konstrukcyjnie samodzielną całość, w którym dopuszcza się wydzielenie nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku.** Przy czym podatnik będzie miał prawo do ulgi termomodernizacyjnej, jeśli budynek, którego jest właścicielem lub współwłaścicielem, będzie miał status budynku mieszkalnego jednorodzinnego, zgodnego z powyższą definicją, najpóźniej na dzień dokonania odliczenia.

Uwaga!

Z ulgi termomodernizacyjnej nie można korzystać w przypadku budynku będącego w budowie. Odliczenie dotyczy budynków już wybudowanych.

1. Definicja zgodna z art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, z późn zm.)



Wydatki podlegające odliczeniu muszą być poniesione na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, czyli przedsięwzięcia, którego przedmiotem jest:

- a)** ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych,
- b)** ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie strat energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła, jeżeli budynki mieszkalne, do których dostarczana jest z tych sieci energia, spełniają wymagania w zakresie oszczędności energii, określone w przepisach prawa budowlanego, lub zostały podjęte działania mające na celu zmniejszenie zużycia energii dostarczanej do tych budynków,
- c)** wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowanego źródła ciepła, w związku z likwidacją lokalnego źródła ciepła, w wyniku czego następuje zmniejszenie kosztów pozyskania ciepła dostarczanego do budynków mieszkalnych,
- d)** całkowita lub częściowa zamiana źródeł energii na źródła odnawialne lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji.

Katalog materiałów budowlanych, urządzeń i usług

Katalog wydatków uprawniających do ulgi termomodernizacyjnej został określony w rozporządzeniu Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz. U. Poz. 2489).

1. Odliczeniu podlegają wydatki na materiały budowlane i urządzenia:

- 1) materiały budowlane wykorzystywane do docieplenia przegród budowlanych, płyt balkonowych oraz fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem;
- 2) węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury;
- 3) kocioł gazowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin;
- 4) kocioł olejowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin;
- 5) zbiornik na gaz lub zbiornik na olej;



- 6) kocioł na paliwo stałe spełniający co najmniej wymagania określone w rozporządzeniu Komisji (UE) 2015/1189 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/125/WE w odniesieniu do wymogów dotyczących ekoprojektu dla kotłów na paliwa stałe (Dz. Urz. UE L 193 z 21.07.2015, s. 100);
- 7) przyłącze do sieci ciepłowniczej lub gazowej;
- 8) materiały budowlane wchodzące w skład instalacji ogrzewczej;
- 9) materiały budowlane wchodzące w skład instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- 10) materiały budowlane wchodzące w skład systemu ogrzewania elektrycznego;
- 11) pompa ciepła wraz z osprzętem;
- 12) kolektor słoneczny wraz z osprzętem;
- 13) ogniwo fotowoltaiczne wraz z osprzętem;
- 14) stolarka okienna i drzwiowa, w tym okna, okna połaciowe wraz z systemami montażowymi, drzwi balkonowe, bramy garażowe, powierzchnie przezroczyste nieotwieralne;



15) materiały budowlane składające się na system wentylacji mechanicznej wraz z odzyskiem ciepła lub odzyskiem ciepła i chłodu.

2. Odliczeniem objęte są wydatki na następujące usługi:

- 1) wykonanie audytu energetycznego budynku przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego;
- 2) wykonanie analizy termograficznej budynku;
- 3) wykonanie dokumentacji projektowej związanej z pracami termomodernizacyjnymi;
- 4) wykonanie ekspertyzy ornitologicznej i chiropterologicznej;
- 5) docieplenie przegród budowlanych lub płyt balkonowych lub fundamentów;
- 6) wymiana stolarki zewnętrznej np.: okien, okien połaciowych, drzwi balkonowych, drzwi zewnętrznych, bram garażowych, powierzchni przezroczystych nieotwieralnych;
- 7) wymiana elementów istniejącej instalacji ogrzewczej lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej lub wykonanie nowej instalacji wewnętrznej ogrzewania lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- 8) montaż kotła gazowego kondensacyjnego;
- 9) montaż kotła olejowego kondensacyjnego;
- 10) montaż pompy ciepła



- 11) montaż kolektora słonecznego;
- 12) montaż systemu wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła z powietrza wywiewanego;
- 13) montaż instalacji fotowoltaicznej;
- 14) uruchomienie i regulacja źródła ciepła oraz analiza spalin;
- 15) regulacja i równoważenie hydrauliczne instalacji;
- 16) demontaż źródła ciepła na paliwo stałe.

OKRES REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘCIA

Aby skorzystać z ulgi podatnik musi zakończyć przedsięwzięcie **w okresie 3 kolejnych lat**, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. Jeżeli termin ten nie zostanie dotrzymany, podatnik jest obowiązany zwrócić ulgę poprzez doliczenie kwot poprzednio odliczonych do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął termin na zakończenie przedsięwzięcia.



LIMIT ODLICZENIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć **53 000 zł** w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

Ważne !

Limit ulgi nie jest związany z jedną inwestycją lub jednym przedsięwzięciem termomodernizacyjnym, lecz jest określony dla danego podatnika, niezależnie od liczby inwestycji termomodernizacyjnych. W przypadku podatników pozostających w związku małżeńskim limit ten dotyczy każdego z małżonków odrębnie, czyli każdemu z nich przysługuje odliczenie w maksymalnej wysokości 53 000 zł.



Krajowa Administracja
Skarbowa

WYSOKOŚĆ WYDATKÓW

Wysokość wydatków **ustala się na podstawie faktur** wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku. Jeżeli poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę wydatku uważa się wydatek wraz z podatkiem od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.

WYŁĄCZENIA

Odliczeniu nie podlegają wydatki w części, w jakiej zostały:

- 1)** sfinansowane (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej lub zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie;
- 2)** zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o ryczałcie lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

OBOWIĄZEK DOLICZENIA ZREFINANSOWANYCH WYDATKÓW UWZGLĘDNIONYCH W ULDZE (odliczonych w zeznaniu podatkowym)

Podatnik, który po roku, w którym dokonał odliczeń, otrzymał zwrot odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, jest obowiązany doliczyć odpowiednio kwoty poprzednio odliczone do dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

KIEDY NALEŻY DOKONAĆ ODLICZENIA?

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki. Kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.



Za datę poniesienia wydatku uważa się dzień sprzedaży (datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi) określony na fakturze VAT, ponieważ na podstawie faktury ustala się wysokość poniesionych wydatków na termomodernizację budynku.

W przypadku, gdy na fakturze VAT brak jest informacji o dniu sprzedaży przyjmuje się, że dzień ten przypada na dzień, w którym wystawiono fakturę.

Przykład:

Podatnik wpłacił zaliczkę na piec gazowy w 2018 roku. Sprzedaż pieca nastąpiła w 2019 r. i w tym roku została wystawiona faktura.

Podatnik może odliczyć w całości wydatki poniesione na zakup pieca (łącznie z kwotą zaliczki zapłaconą w 2018 r.).

Przedsięwzięcie termomodernizacyjne rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2019 r.

Odliczenie z tytułu ulgi termomodernizacyjnej stosuje się również do przedsięwzięcia termomodernizacyjnego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2019 r., które zostanie zakończone po dniu 31 grudnia 2018 r., jednak nie później niż w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. W takim przypadku, odliczeniu podlegają wydatki poniesione na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia, w którym upływa okres 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Przykład:

Podatnik poniósł pierwszy wydatek na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w 2018 r. w kwocie 20 000 zł. W 2019 r. podatnik poniósł kolejne wydatki na to przedsięwzięcie w kwocie 40 000 zł. Przedsięwzięcie termomodernizacyjne zostanie zakończone w 2020 r.

Podatnik ma prawo do odliczenia od podstawy obliczenia podatku za 2019 r. kwoty 40 000 zł w ramach ulgi termomodernizacyjnej, o ile spełni pozostałe warunki.



ZWOLNIENIE PRZEDMIOTOWE

Zgodnie z **art. 21 ust. 1 pkt 129a ustawy PIT** wolne od podatku są świadczenia, w szczególności dotacje oraz kwoty umorzonych pożyczek, **otrzymane ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, na przygotowanie dokumentacji oraz realizację przedsięwzięcia:**

- a) w budynku mieszkalnym jednorodzinnym lub**
 - b) w budynku mieszkalnym jednorodzinnym nowo budowanym, który nie został przekazany lub zgłoszony do użytkowania, pod warunkiem że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane uzyskano zgodę na rozpoczęcie budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego**
- w ramach programów mających na celu poprawę efektywności energetycznej i zmniejszenie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń do atmosfery.**

Obecnie realizowane są programy:

1. „Czyste Powietrze”, którego celem jest poprawa efektywności energetycznej i zmniejszenie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń do atmosfery z istniejących jednorodzinnych budynków mieszkalnych lub uniknięcie emisji zanieczyszczeń Powietrza, pochodzących z nowo budowanych jednorodzinnych budynków mieszkalnych.

2. „Mój Prąd” - celem programu jest zwiększenie produkcji energii elektrycznej z mikroinstalacji fotowoltaicznych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obejmuje on przedsięwzięcia polegające na zakupie i montażu mikroinstalacji fotowoltaicznych – o zainstalowanej mocy elektrycznej od 2 kW do 10 kW, służących na potrzeby istniejących budynków mieszkalnych. Program ten obejmuje wyłącznie istniejące budynki mieszkalne.

Dotacje i umorzone pożyczki udzielone w ramach tych programów, korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego. Oznacza to, że otrzymanych środków podatnik nie jest obowiązany wykazać w zeznaniu rocznym.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 05-03-2019 sygnatura:

0112-KDIL3-2.4011.15.2019.2.JK

Istota interpretacji:

Brak możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej przez właścicieli domów jednorodzinnych będących w budowie.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27-09-2019 sygnatura:

0114-KDIP3-3.4011.317.2019.2.JK2

Istota interpretacji:

Brak możliwości odliczenia wydatków poniesionych w 2018 r. na przedsięwzięcie termomodernizacyjne, które zostały sfinansowane kredytem (Wnioskodawca chciał odliczać spłaty kredytu ponoszone od 2019 r.).



Krajowa Administracja
Skarbowa

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27-09-2019 sygnatura:

0113-KDIPT2-2.4011.400.2019.2.SŻ

Istota interpretacji:

Brak możliwości odliczenia wydatków termomodernizacyjnych poniesionych na wymianę dachu – materiały budowlane nie znalazły się w katalogu wydatków uprawniających do ulgi.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 02-07-2019 sygnatura:

0115-KDIT2-3.4011.196.2019.2.JS

Istota interpretacji:

Wnioskodawca może odliczyć wydatki poniesione na zakup i montaż ogniw fotowoltaicznych zamontowanych na gruncie obok budynku mieszkalnego.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 01-04-2019 sygnatura:

0113-KDIPT3.4011.61.2019.2.MH

Istota interpretacji:

Wnioskodawca ma możliwość odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną, sfinansowanych kredytem/pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, wyłącznie w części, w której poniósł On ciężar ekonomiczny spłaty tego kredytu/pożyczki.

Brak prawa do odliczenia wydatków dofinansowanych w formie dotacji ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Wybrane zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych CIT od 2020 roku

Zmiany CIT w 2020r.

1. Przywrócenie niektórym podatnikom możliwości składania zeznań CIT-8 w postaci papierowej.
2. Sprawozdania finansowe CIT.
3. Sankcja za brak split payment w podatkach dochodowych.
4. Nowa ulga na złe długi w podatkach dochodowych.

Zeznanie CIT-8 papierowo

- Ustawa z dnia 11 września 2019r. o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 poz. 1978).
- **Od 25 października 2019r. niektórzy podatnicy podatku CIT mogą składać zeznania CIT w postaci papierowej.**
- Uprawnienie to obejmuje podatników podatku CIT **osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy CIT** i niepełniących funkcji płatnika na podstawie odpowiednich przepisów ustawy PIT.

Sprawozdania finansowe CIT

- **Ustawa z dnia 11 września 2019 r. o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych (Dz.U. z 2019 poz. 1978)**
- Dotyczy m.in. składania sprawozdań finansowych CIT
- Od 1 stycznia 2020r. nastąpiła duża zmiana w zasadach przekazywania oraz sporządzania sprawozdań finansowych podatników CIT, którzy nie podlegają obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS. Sprawozdanie roczne takich jednostek, będzie musiało być sporządzone w postaci elektronicznej ustrukturyzowanej oraz przekazane do Szefa KAS.
- Powyższe zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r. i mają zastosowanie do sprawozdań finansowych przekazywanych od tego dnia.

Sprawozdania finansowe CIT

- **Art. 27 ust. 2 ustawy CIT otrzymał brzmienie:**
- „2. Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, **Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej** sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.”
- Sprawozdanie finansowe jest sporządzane w postaci elektronicznej odpowiadającej **strukturze logicznej** udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g lub 1h ustawy o rachunkowości. (...).

Sprawozdania finansowe CIT

- **Dodano przepis art. 27 ust. 2b ustawy CIT w brzmieniu:**
- "2b. **Sprawozdania finansowe**, o których mowa w ust. 2, **Szef Krajowej Administracji Skarbowej udostępnia** naczelnikom urzędów skarbowych, naczelnikom urzędów celno-skarbowych, dyrektorom izb administracji skarbowej oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych".

Sprawozdania finansowe CIT

- Obowiązek przekazywania sprawozdania finansowego administracji skarbowej:
- **1. Podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS** - brak obowiązku przekazania do 31 grudnia 2019 r. a także od 1 stycznia 2020 r.
- Podmioty z rejestru przedsiębiorców przekazują swoje dokumenty finansowe tylko do KRS.
- **2. Podmioty nie wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS (np. stowarzyszenia, fundacje)**- obowiązek przekazania do 31 grudnia 2019 r. a także od 1 stycznia 2020 r.
- Do 31 grudnia 2019 r. takie jednostki miały obowiązek sporządzać swoje sprawozdania finansowe w postaci elektronicznej, ale nieustrukturyzowanej. Natomiast przekazanie do naczelnika właściwego urzędu skarbowego odbywało się na elektronicznym nośniku danych albo na elektroniczną skrzynkę podawczą organu podatkowego (ePUAP).
- Od dnia 1 stycznia 2020r. takie jednostki mają obowiązek sporządzać swoje sprawozdania finansowe w postaci elektronicznej oraz w postaci ustrukturyzowanej i przekazać je za pomocą środków komunikacji elektronicznej Szefowi KAS.



Podzielona płatność CIT/PIT

Ustawa z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz. 1018).

Podatnik nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców:

- 1) została dokonana **bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub**
- 2) **została dokonana na rachunek inny niż zawarty w wykazie podmiotów,** o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT – w przypadku transakcji z podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny (tzw. „**biała lista podatników VAT**”).

(...)

Art. 15d ust. 1 ustawy CIT oraz odpowiednio art. 22p ust. 1 ustawy PIT



Podzielona płatność CIT/PIT

Podatnik nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców:

(...)

3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów **"mechanizm podzielonej płatności"** zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została **dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności** określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

Art. 15d ust. 1 ustawy CIT oraz odpowiednio art. 22p ust. 1 ustawy PIT



Podzielona płatność CIT/PIT: transakcja

- **Art. 19 Prawa przedsiębiorców:**
- Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:
 - 1) **stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca** oraz
 - 2) **jednorazowa wartość transakcji**, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 15 000zł lub równowartość tej kwoty**, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Podzielona płatność CIT/PIT: koszty - zmniejszenie

- W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy - Prawo przedsiębiorców została dokonana z naruszeniem przepisu, podatnicy w tej części:
 - 1) **zmniejszają koszty** uzyskania przychodów albo
 - 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - **zwiększają przychody** - w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego albo został zlecony przelew.
- **Art. 15d ust. 2 ustawy CIT oraz odpowiednio art. 22p ust. 2 ustawy PIT**

Podzielona płatność CIT/PIT: zawiadomienie

- Regulacji tych nie stosuje się do podatników, którzy złożą zawiadomienie do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o dokonaniu przelewu na rachunek spoza białej listy podatników. Zawiadomienie, zgodnie z art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, należy złożyć w ciągu trzech dni liczonych od dnia zlecenia przelewu.
- **Art. 15d ust. 4 ustawy CIT i odpowiednio art. 22p ust. 4 ustawy PIT.**
- „4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, i **złożył zawiadomienie**, o którym mowa w **art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej**, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.”.



Podzielona płatność CIT/PIT: termin

- Nowe regulacje mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się **po dniu 31 grudnia 2019 r.**
- Nie mają zastosowania do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów **przed dniem 1 stycznia 2020 r.**



Podzielona płatność CIT/PIT: przychód

- **Dodano art. 12 ust. 4i ustawy CIT oraz odpowiednio 14 ust. 2h ustawy PIT w brzmieniu:**
- „W przypadku gdy **podatnik**, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest **obowiązany do pobrania należności** od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, **dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny** niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u **podatnika ustala się przychód w dniu zlecenia przelewu**.
- Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.”

Podzielona płatność CIT/PIT: zawiadomienie

- **Dodano art. 12 ust. 4j ustawy CIT oraz odpowiednio 14 ust. 2i ustawy PIT w brzmieniu:**
- „Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 4i, jeżeli płatność dokonana przez podatnika:
- 1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a **podatnik złożył zawiadomienie**, o którym mowa w art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.”;

Objaśnienia MF z 20.12.2019 r.

Strona główna

Rada Ministrów

Kancelaria Premiera

Ministerstwa

Urzędy Wojewódzkie

Usługi dla obywatela

Usługi dla przedsiębiorcy

Usługi dla urzędnika

Profil zaufany

Serwis Służby Cywilnej

Prześlij opinię

Ministerstwo Finansów

bip

O ministerstwie Co robimy **Aktualności** Załatw sprawę Kontakt PL

Ministerstwo Finansów > Aktualności > Ostrzeżenia i wyjaśnienia podatkowe > Objasnienia podatkowe z dnia 20 grudnia 2019 r. wykaz podatników VAT

< Powrót

Objaśnienia podatkowe z dnia 20 grudnia 2019 r. wykaz podatników VAT

23.12.2019

Materiały

Objaśnienia podatkowe wykaz podatników VAT

Objasnienia_Wykaz_podatnikow_VAT.pdf 0.23MB

bip

Informacje o publikacji dokumentu

Pierwsza publikacja: **23.12.2019 16:08 Henryk Gryz**

Wytwarzający/ Odpowiadający: **Jan Sarnowski**

[Pokaż historię zmian](#)



Objaśnienia MF z 20.12.2019r.

- Obowiązek płatności na rachunki rozliczeniowe i rachunki w SKOK znajdujące się w Wykazie dotyczy faktur wystawionych przez podatników VAT czynnych.
- Obowiązek nie ma zastosowania do podatników VAT zwolnionych (art.113 ust. 1 i art.43 ustawy o VAT)

Objaśnienia MF z 20.12.2019 r.

- Jednorazowe zgłoszenie na formularzu ZAW-NR.
- Jeśli działalność w formie spółki niebędącej osobą prawną – zawiadomienie wyłącznie przez spółkę – wywiera skutki w stosunku do podatników PIT i CIT.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Objaśnienia MF z 23.12.2019 r.

https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-23-grudnia-2019-r-w-sprawie-mechanizmu-podzielonej-platnosci Wyszukaj...

Start PortalCSU Kurier Komunikacji i Promocji ... Objasnienia podatkowe z 23...



gov.pl

Serwis Rzeczypospolitej Polskiej

Szukaj usług, informacji, wiadomości

Mój Gov

Strona główna

Rada Ministrów

Kancelaria Premiera

Ministerstwa

Urzędy Wojewódzkie

Usługi dla obywatela

Usługi dla przedsiębiorcy

Usługi dla urzędnika

Profil zaufany

Serwis Służby Cywilnej

Prześlij opinię

Ministerstwo Finansów

bip

O ministerstwie Co robimy **Aktualności** Załatw sprawę Kontakt PL

Ministerstwo Finansów > Aktualności > Ostrzeżenia i wyjaśnienia podatkowe
> Objasnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. w sprawie Mechanizmu Podzielonej Płatności

[Powrót](#)

Objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. w sprawie Mechanizmu Podzielonej Płatności

23.12.2019

Materiały

[Objaśnienia podatkowe w sprawie mechanizmu podzielonej płatności](#)
Objasnienia_podatkowe_MPP.pdf 0.41MB

bip

Informacje o publikacji dokumentu

W celu świadczenia usług na najwyższym poziomie stosujemy pliki cookies. Korzystanie z naszej witryny oznacza, że będą one zamieszczane w Państwa urządzeniu. W każdym momencie można dokonać zmiany ustawień Państwa przeglądarki. [Zobacz politykę cookies.](#)





Objaśnienia MF z 23.12.2019r.

- Brak zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków będzie miał zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy faktura posiada stosowną informację „**mechanizm podzielonej płatności**” (MPP), a pomimo tego podatnik dokonując płatności nie dokonuje jej w podzielonej płatności.
- Nie ma przesłanek oznaczenia faktury MPP, a na fakturze takie oznaczenie jest – **nabywca nie ma obowiązku zapłaty w MPP i nie ponosi konsekwencji w CIT i PIT.**

Ulga na złe długi w CIT/PIT

- Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 poz. 1649)
- Ustawa wprowadza **ulgę na złe długi** w podatkach dochodowych.
- Ustawa ma zastosowanie w odniesieniu do transakcji, których termin płatności mija **po 31 grudnia 2019 r.**
- Działanie ulgi na złe długi w podatkach dochodowych jest podobne do ulgi funkcjonującej w podatku od towarów i usług i dotyczy zarówno podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i od osób prawnych.

Ulga na złe długi - przepisy

- Art. 18f ustawy CIT i art. 25 ust.19-26 ustawy CIT
- Art. 26i ustawy PIT i art. 44 ust. 17-24 ustawy PIT
- Art. 11. ust. 4-19 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (...)
- **Jeśli w odpowiednim czasie nie nastąpi uregulowanie wierzytelności:**
- Wierzyciel **ma prawo** do skorygowania wyniku podatkowego i podstawy opodatkowania (straty).
- Dłużnik **ma obowiązek** skorygowania kosztów (podstawy opodatkowania, straty).
- Korekty dokonuje się w zeznaniu podatkowym lub na etapie wpłacania zaliczek.

Ulga na złe długi

- **Prawo do korekty** – w przypadku braku zapłaty wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej, tj. dokonanej zasadniczo **pomiędzy przedsiębiorcami** – dotyczy:
 - 1) Wierzytelności, która **nie została uregulowana w ciągu 90 dni** od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub umowie.
 - 2) Transakcji handlowej zawartej **w ramach działalności** wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których **dochody podlegają opodatkowaniu** podatkiem dochodowym na terytorium **Rzeczypospolitej Polskiej**.
 - 3) Wierzytelności udokumentowanej fakturą (rachunkiem) lub zawartą umową, jeśli od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy **nie upłynęły dwa lata**, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa (...).



Ulga na złe długi

- Ponadto przepisy o zatorach stosuje się, jeśli dłużnik na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego nie jest w trakcie **postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.**
- Przepisy dotyczące zatorów płatniczych nie mają zastosowania w przypadku transakcji handlowych dokonywanych pomiędzy **podmiotami powiązanymi.**
- **Okres 90 dni** liczy się począwszy od pierwszego dnia następującego po określonym na fakturze (rachunku) lub w umowie upływie terminu do regulowania zobowiązania.

Ulga na złe długi w zeznaniu - przychody

- **Jeśli wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta:**
 - ✓ **możliwość zmniejszenia podstawy opodatkowania**
- Jeżeli wartość zmniejszenia podstawy jest wyższa od podstawy opodatkowania => zmniejszenia o nieodliczoną wartość dokonuje się w kolejnych **max 3 latach** podatkowych (o ile wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta).
- ✓ **możliwość zwiększenia straty**
- - w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni** od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie (jeżeli do dnia złożenia zeznania wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta).

Ulga na złe długi w zeznaniu - przychody

- Jeśli uregulowano lub zbyto wierzytelność po roku podatkowym, w którym dokonano zmniejszenia podstawy opodatkowania lub zwiększenia straty:
 - ✓ **obowiązek zwiększenia podstawy obliczenia podatku,**
 - ✓ **obowiązek zmniejszenia straty.**
- Jeżeli kwota zmniejszenia straty jest większa od kwoty straty => różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku,
- - w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta.

Ulga na złe długi w zeznaniu - koszty

- Jeśli wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego nie została uregulowana:
 - ✓ **obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania,**
 - ✓ **obowiązek zmniejszenia straty.**

Jeżeli wartość zobowiązania jest wyższa od kwoty straty => różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku

- w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni** od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie (jeżeli do dnia złożenia zeznania zobowiązanie nie zostało uregulowane).

Ulga na złe długi w zeznaniu - koszty

- Jeśli uregulowano zobowiązanie po roku podatkowym, w którym dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty:
 - ✓ **obowiązek zmniejszenia podstawy opodatkowania**
- Jeżeli wartość zmniejszenia podstawy jest wyższa od podstawy obliczenia podatku => zmniejszenia o nieodliczoną wartość dokonuje się w kolejnych **max 3 latach** podatkowych
 - ✓ **obowiązek zwiększenia straty,**
- - w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym zobowiązanie zostało uregulowane.

Ulga na złe długi - zaliczki - przychody

- **Jeśli wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta do dnia terminu płatności zaliczki:**
 - ✓ **możliwość zmniejszenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki (miesięcznej)**
- począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym **upłynęło 90 dni** od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie do okresu, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta.
- Jeżeli wartość zmniejszenia dochodu jest wyższa od dochodu => zmniejszenia dochodu o nieodliczoną wartość dokonuje się w następnych okresach rozliczeniowych roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia (o ile wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta).
- **Jeśli uregulowano lub zbyto wierzytelność w kolejnym okresie rozliczeniowym:**
 - ✓ **obowiązek zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki.**



Ulga na złe długi - zaliczki - koszty

- Jeśli wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, nie została uregulowana do dnia terminu płatności zaliczki:
 - ✓ **obowiązek zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki**
- - począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie do okresu, w którym zobowiązanie zostało uregulowane
- Jeśli uregulowano zobowiązanie w następnym okresie rozliczeniowym:
 - ✓ **obowiązek zmniejszenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki.**



Krajowa Administracja
Skarbowa

System **E**lektronicznego **N**adzoru **T**ransportu

SYSTEM KONTROLI OBROTU PALIWAMI OPAŁOWYMI



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Wejście w życie

- Przepisy służące uszczelnieniu systemu podatkowego w obrocie olejami opałowymi weszły w życie 1 września 2019 r., jednak do **31 marca 2020 r.** możliwe jest stosowanie dotychczasowych regulacji



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Rejestracja

Podmiot zamierzający zużywać do celów opałowych wyroby akcyzowe jako zużywający podmiot olejowy (ZPO) lub prowadzić działalność gospodarczą jako pośredniczący podmiot olejowy (PPO) składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, przed dniem wykonania pierwszej czynności z wykorzystaniem paliw opałowych **zgłoszenie rejestracyjne uproszczone AKC-RU.**

(art. 16b ust. 1)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Podatnicy podatku składają zgłoszenie rejestracyjne zgodnie z zasadą:

osoby fizyczne



do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w zakresie akcyzy ze względu na adres swojego zamieszkania albo adres miejsca pobytu

osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej



do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Podatnicy podatku składają zgłoszenie rejestracyjne zgodnie z zasadą:

Podmioty zarejestrowane na
potrzeby akcyzy na podstaw
art. 16 ust. 1 ustawy



do naczelnika urzędu
skarbowego, u którego
zarejestrowali się jako
podatnicy akcyzy



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego **AKC-RU** można dokonać w następujący sposób:

1) poprzez Portal PUESC

adres strony produkcyjnej dla klientów:

<https://puesc.gov.pl>

2) poprzez Portal Podatkowy

adres strony produkcyjnej dla klientów:

<https://www.podatki.gov.pl>

3) poprzez złożenie zgłoszenia w urzędzie skarbowym

4) przesłanie zgłoszenia do urzędu skarbowego



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Załącznik nr 1

POLA JASNE WYPEŁNIA PODMIOT, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl albo www.podatki.gov.pl

1. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)/numer PESEL/nazwa, seria i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość
(niepotrzebne skreślić) podmiotu¹⁾

2. Nr dokumentu

3. Status

AKC-RU/AKC-ZU²⁾

ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE UPROSZCZONE W ZAKRESIE PODATKU AKCYZOWEGO/ZGŁOSZENIE O ZAPRZESTANIU WYKONYWANIA CZYNNOŚCI JAKO POŚREDNICZĄCY PODMIOT OLEJOWY LUB ZUŻYWAJĄCY PODMIOT OLEJOWY

Podstawa prawna: Art. 16b ust. 1 i 9-11 z zastrzeżeniem art. 16c albo art. 19 ust. 1a i 2b pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Miejsce składania:

1. W przypadku:
 - 1) osób fizycznych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania albo adres miejsca pobytu (art. 14 ust. 3b pkt 1 ustawy);
 - 2) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby (art. 14 ust. 3b pkt 2 ustawy).
2. W przypadku gdy zużywający podmiot olejowy lub pośredniczący podmiot olejowy podlega obowiązkowi rejestracyjnemu, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy:
 - 1) naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanu faktycznego, podlegających opodatkowaniu akcyzą, a jeżeli te czynności są wykonywane lub te stany faktyczne występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej albo ze względu na adres zamieszkania osoby fizycznej (art. 14 ust. 3 i 4 w związku z ust. 3c ustawy);
 - 2) naczelnik urzędu skarbowego wybrany przez podatnika (art. 14 ust. 4a-4f w związku z ust. 3c ustawy);
 - 3) naczelnik urzędu skarbowego, który był organem właściwym dla zmarłego przedsiębiorcy w chwili jego śmierci, w przypadku przedsiębiorstwa w spadku (art. 14 ust. 4g w związku z ust. 3c ustawy);
 - 4) Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Sródmiście w Warszawie w przypadkach niewymienionych w pkt 1-3 (art. 14 ust. 10 w związku z ust. 3c ustawy).

A. ORGAN I CEL ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA

4. Naczelnik Urzędu Skarbowego

5. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. rejestracja ☐ 2. zmiana danych ☐ 3. zaprzestanie wykonywania czynności jako pośredniczący podmiot olejowy lub zużywający podmiot olejowy
- ☐ 4. zmiana danych w przypadku przedsiębiorstwa w spadku³⁾

B. DANE PODMIOTU

* - podmiot niebędący osobą fizyczną ** - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą *** - osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej **** - przedsiębiorstwo w spadku ***** - przedsiębiorca zagraniczny

B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. osoba fizyczna ☐ 2. osoba prawna ☐ 3. jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej
- ☐ 4. przedsiębiorstwo w spadku

7. Nazwa pełna*/ Nazwa pełna, nazwisko, pierwsze imię**/****/ Nazwisko, pierwsze imię***/ Nazwa pełna (należy podać również nazwę oddziału, jeżeli w poz. 10 zaznaczono kwadrat nr 1)*****

AKC-RU/AKC-ZU⁽¹⁾

1/4



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

8. Obywatelstwo***									
9. Data śmierci przedsiębiorcy**** (dzień – miesiąc – rok): <table border="1" style="width: 100%;"><tr><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td><td style="width: 10%; height: 20px;"></td></tr></table>									
B. 2. STATUS PODMIOTU									
10. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty): ☐ 1. pośredniczący podmiot olejowy ☐ 2. zużywający podmiot olejowy									
B. 3. ADRES SIEDZIBY*/*****/4)/ ADRES ZAMIESZKANIA LUB MIEJSCA POBYTU***/***/*****/5)									
11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat							
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu						
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta (pole nieobowiązkowe)							
21. Telefon (pole nieobowiązkowe)	22. Faks (pole nieobowiązkowe)	23. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)							
B. 4. ADRES SIEDZIBY ODDZIAŁU (należy wypełnić, jeżeli w poz. 10 zaznaczono kwadrat nr 1)*****									
24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat							
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu						
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta (pole nieobowiązkowe)							
34. Telefon (pole nieobowiązkowe)	35. Faks (pole nieobowiązkowe)	36. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)							
B. 5. ADRES DO KORESPONDENCJI (jeżeli jest inny niż wskazany w części B.3 i B.4)									
37. Kraj	38. Województwo	39. Powiat							
40. Gmina	41. Ulica	42. Nr domu	43. Nr lokalu						
44. Miejscowość	45. Kod pocztowy	46. Poczta (pole nieobowiązkowe)							
B. 6. DANE POŚREDNICZĄCEGO PODMIOTU OLEJOWEGO DOTYCZĄCE ADRESÓW MIEJSC WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI ORAZ POSIADANEJ KONCESJI NA OBRÓT WYROBAMI AKCYZOWYMI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 89 UST. 1 PKT 9, 10 I PKT 15 LIT. A USTAWY (Należy wypełnić, jeżeli w poz. 10 zaznaczono kwadrat nr 1 i adres miejsca wykonywania działalności jest inny niż wskazany w części B.3 i B.4. Jeżeli liczba miejsc wykonywania działalności nie pozwala na ich przedstawienie w zgłoszeniu AKC-RU, adresy tych miejsc należy przedstawić w załączniku/ach AKC-RU/A)									
47. Województwo		48. Powiat							
49. Gmina	50. Ulica	51. Nr domu	52. Nr lokalu						
53. Miejscowość	54. Kod pocztowy	55. Poczta (pole nieobowiązkowe)							
56. Numer posiadanej koncesji									



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

B. 7. DANE ZUŻYWAJĄCEGO PODMIOTU OLEJOWEGO DOTYCZĄCE LICZBY, RODZAJU, TYPU ORAZ MOCY POSIADANYCH URZĄDZEŃ GRZEWCZYCH, MIEJSC, W TYM ADRESÓW I DANYCH GEOLOKALIZACYJNYCH, GDZIE ZNAJDUJĄ SIĘ URZĄDZENIA GRZEWCZE STACJONARNE, ORAZ PRZEWIDYWANEJ ILOŚCI ZUŻYWANYCH PRZEZ KAŻDE URZĄDZENIE GRZEWCZE W ROKU KALENDARZOWYM WYROBÓW AKCYZOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 89 UST. 1 PKT 9, 10 I PKT 15 LIT. A USTAWY (Należy wypełnić, jeżeli w poz. 10 zaznaczono kwadrat nr 2. Jeżeli zużywający podmiot olejowy posiada więcej niż jedno urządzenie grzewcze, urządzenia te należy przedstawić w załączniku/ach AKC-RU/A)				
57. Liczba urządzeń grzewczych				
58. Urządzenie grzewcze (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne				
59. Rodzaj (producent)	60. Typ (model)		61. Moc (w kW)	
62. Przewidywana ilość zużywanych w roku kalendarzowym przez urządzenie grzewcze wyrobów (w litrach dla oleju opałowego o gęstości niższej niż 890 kg/m³ – olej opałowy lekki lub w kilogramach dla oleju opałowego o gęstości równej lub wyższej niż 890 kg/m³ – olej opałowy ciężki)				
Miejsce, w tym adres i dane geolokalizacyjne, gdzie znajduje się urządzenie grzewcze (wypełnia się tylko w przypadku urządzeń grzewczych stacjonarnych)	63. Województwo		64. Powiat	
	65. Gmina	66. Ulica	67. Nr domu	68. Nr lokalu
	69. Miejscowość	70. Kod pocztowy	71. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
	72. Współrzędne geograficzne (szerokość)		73. Współrzędne geograficzne (długość)	
C. DANE O ZAŁĄCZNIKACH				
74. Liczba załączników AKC-RU/A 				
D. DANE O ZAPRZESTANIU WYKONYWANIA CZYNNOŚCI JAKO POŚREDNICZĄCY PODMIOT OLEJOWY LUB ZUŻYWAJĄCY PODMIOT OLEJOWY				
75. Data zaprzestania wykonywania czynności⁽⁶⁾ (dzień – miesiąc – rok): 				
76. Przyczyna zaprzestania wykonywania czynności (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. likwidacja ☐ 2. upadłość ☐ 3. śmierć podmiotu ☐ 4. inna				
77. Wyjaśnienie przyczyny zaprzestania wykonywania czynności (wypełnia się tylko w przypadku zaznaczenia w poz. 76 kwadratu nr 4):				

E. PODPIS PODMIOTU LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODMIOT	
78. Imię	79. Nazwisko
80. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok): 	81. Podpis podmiotu lub osoby reprezentującej podmiot ⁽⁷⁾
F. ADNOTACJE NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO	
Część ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.	
82. Uwagi naczelnika urzędu	
83. Identyfikator przyjmującego formularz	84. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

¹⁾ Jeżeli zgłoszenie jest składane przez osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej, należy wpisać numer PESEL, a w przypadku gdy numer PESEL nie został nadany należy wpisać nazwę, serię i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby fizycznej. W pozostałych przypadkach należy wpisać numer identyfikacji podatkowej (NIP).

Jeżeli zgłoszenie jest składane w związku z zaprzestaniem wykonywania czynności, o których mowa w art. 16b ust. 1 ustawy, należy skreślić wyrazy „AKC-RU” oraz w poz. 5 zaznaczyć kwadrat nr 3. W tym przypadku nie wypełnia się części B.6, B.7 oraz C. W pozostałych przypadkach należy skreślić wyrazy „AKC-ZU”. W tym przypadku nie wypełnia się części D.

Kwadrat zaznaczona: zarządca sukcesyjny w przypadku gdy zarząd sukcesyjny został ustanowiony z chwilą śmierci przedsiębiorcy albo w przypadku gdy zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony z chwilą śmierci przedsiębiorcy, osoba, o której mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (Dz. U. poz. 1629), dokonująca czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.

⁴⁾ W przypadku przedsiębiorcy zagranicznego nie wypełnia się pól 12, 13 i 14.

⁵⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku podaje się ostatni adres zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.

g) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku za dzień zaprzestania prowadzenia działalności uważa się dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony.

⁷⁾ W przypadku przedsiębiorstwa w spadku podpis zarządcą sukcesyjnym albo osoba, o której mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej, dokonująca czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.

Pouczenie

Pouczenie
Za podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

POLA JASNE WYPELNIŁA PODMIOT, WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl albo www.podatki.gov.pl

1. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)/numer PESEL/nazwa, seria i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość
(niepotrzebnie skreślić) **podmiotu**

AKC-RU/A
ZAŁĄCZNIK DO ZGŁOSZENIA REJESTRACYJNEGO UPROSZCZONEGO W ZAKRESIE
PODATKU AKCYZOWEGO

2. Liczba załączników
AKC-RU/A

Formularz AKC-RU/A może być składany jedynie jako załącznik do zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego AKC-RU

A DANE POŚREDNICZĄCEGO PODMIOTU OLEJOWEGO DOTYCZĄCE ADRESÓW
MIEJSC WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI

Lp.	Adres	
3.	Województwo	
	4.	Powiat
	5. Gmina	6. Ulica
7.	Nr domu	8. Nr lokalu
9.	Miejscowość	10. Kod pocztowy
11.	Poczta (pole nieobowiązkowe)	
12.	Województwo	
	13.	Powiat
	14. Gmina	15. Ulica
16.	Nr domu	17. Nr lokalu
18.	Miejscowość	19. Kod pocztowy
20.	Poczta (pole nieobowiązkowe)	
21.	Województwo	
	22.	Powiat
	23. Gmina	24. Ulica
25.	Nr domu	26. Nr lokalu
27.	Miejscowość	28. Kod pocztowy
29.	Poczta (pole nieobowiązkowe)	
30.	Województwo	
	31.	Powiat
	32. Gmina	33. Ulica
34.	Nr domu	35. Nr lokalu
36.	Miejscowość	37. Kod pocztowy
38.	Poczta (pole nieobowiązkowe)	
39.	Województwo	
	40.	Powiat
	41. Gmina	42. Ulica
43.	Nr domu	44. Nr lokalu
45.	Miejscowość	46. Kod pocztowy
47.	Poczta (pole nieobowiązkowe)	

AKC-RU/A₍₁₎

1/2

B. DANE ZUŻYWAJĄCEGO PODMIOTU OLEJOWEGO DOTYCZĄCE LICZBY, RODZAJU, TYPU ORAZ MOCY POSIADANYCH URZĄDZEŃ GRZEWczyCH, MIEJSC, W TYM ADRESÓW I DANYCH GEOLOKALIZACYJNYCH, GDZIE ZNAJDUJĄ SIĘ URZĄDZENIA GRZEWcze STACJONARNE, ORAZ PRZEWIDYWANEJ ILOŚCI ZUŻYWANYCH PRZEZ KAŻDE URZĄDZENIE GRZEWcze W ROKU KALENDARZOWYM WYROBÓW AKCYZOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 89 UST. 1 PKT 9, 10 I PKT 15 LIT. A USTAWY

Lp.	Dane urządzenia grzewczego			Miejsce, w tym adres i dane geolokalizacyjne, gdzie znajduje się urządzenie grzewcze (wypełnia się tylko w przypadku urządzeń grzewczych stacjonarnych)			
48. Urządzenie grzewcze (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne				49. Województwo	50. Powiat		
51. Rodzaj (producent)	52. Typ (model)	53. Moc (w kW)		54. Gmina	55. Ulica	56. Nr domu	57. Nr lokalu
58. Przewidywana ilość zużywanych w ciągu roku przez urządzenie grzewcze wyrobów (w litrach dla oleju opałowego o gęstości niższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy lekki lub kilogramach dla oleju opałowego o gęstości równej lub wyższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy ciężki)				59. Miejscowość	60. Kod pocztowy	61. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
				62. Współrzędne geograficzne (szerokość)		63. Współrzędne geograficzne (długość)	
64. Urządzenie grzewcze (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne				65. Województwo	66. Powiat		
67. Rodzaj (producent)	68. Typ (model)	69. Moc (w kW)		70. Gmina	71. Ulica	72. Nr domu	73. Nr lokalu
74. Przewidywana ilość zużywanych w ciągu roku przez urządzenie grzewcze wyrobów (w litrach dla oleju opałowego o gęstości niższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy lekki lub kilogramach dla oleju opałowego o gęstości równej lub wyższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy ciężki)				75. Miejscowość	76. Kod pocztowy	77. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
				78. Współrzędne geograficzne (szerokość)		79. Współrzędne geograficzne (długość)	
80. Urządzenie grzewcze (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne				81. Województwo	82. Powiat		
83. Rodzaj (producent)	84. Typ (model)	85. Moc (w kW)		86. Gmina	87. Ulica	88. Nr domu	89. Nr lokalu
90. Przewidywana ilość zużywanych w ciągu roku przez urządzenie grzewcze wyrobów (w litrach dla oleju opałowego o gęstości niższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy lekki lub kilogramach dla oleju opałowego o gęstości równej lub wyższej niż 890 kg/m ³ – olej opałowy ciężki)				91. Miejscowość	92. Kod pocztowy	93. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
				94. Współrzędne geograficzne (szerokość)		95. Współrzędne geograficzne (długość)	



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Podpis

- 1) kwalifikowany podpis elektroniczny
- 2) Profil Zaufany
- 3) kwota przychodu



USŁUGI BANKOWE
dostarczane przez Alior Bank



Bank Polski

inteligo



Bank Pekao



ING



Millennium
bank





Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

1. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)/numer PESEL/nazwa, seria i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość
(niepotrzebne skreślić) podmiotu

AKC-PR/U

**POTWIERDZENIE PRZYJĘCIA ZGŁOSZENIA REJESTRACYJNEGO UPROSZCZONEGO
W ZAKRESIE PODATKU AKCYZOWEGO**

Podstawa prawna: Art. 16b ust. 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.).

A. ORGAN I MIEJSCE WYDANIA POTWIERDZENIA

1. Naczelnik Urzędu Skarbowego

2. Nazwa i adres urzędu skarbowego

**B. DANE PODMIOTU, KTÓRY DOKONAŁ ZGŁOSZENIA REJESTRACYJNEGO
UPROSZCZONEGO**

* - podmiot niebędący osobą fizyczną ** - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą *** - osoba fizyczna
nieprowadząca działalności gospodarczej **** - przedsiębiorstwo w spadku ***** - przedsiębiorca zagraniczny

3. Nazwa pełna*/ Nazwa pełna, nazwisko, pierwsze imię**/*****/ Nazwisko, pierwsze imię***/ Nazwa pełna
(należy podać również nazwę oddziału, jeżeli w poz. 10 zgłoszenia AKC-RU zaznaczono kwadrat nr 1)*****

4. Adres siedziby*/Adres zamieszkania lub miejsca pobytu**/****/***** 1) / Adres siedziby (należy podać również
adres siedziby oddziału, jeżeli w poz. 10 zgłoszenia AKC-RU zaznaczono kwadrat nr 1)*****

5. Status podmiotu:

☐ 1. pośredniczący podmiot olejowy

☐ 2. zużywający podmiot olejowy

AKC-PR/U₍₁₎

1/2



C. DANE ZUŻYWAJĄCEGO PODMIOTU OLEJOWEGO DOTYCZĄCE LICZBY, RODZAJU, TYPU ORAZ MOCY POSIADANYCH URZĄDZEŃ GRZEWczych, MIEJSC, W TYM ADRESÓW I DANYCH GEOLOKALIZACYJNYCH, GDZIE ZNAJDUJĄ SIĘ URZĄDZENIA GRZEWcze STACJONARNE, ORAZ NUMERU IDENTYFIKACYJNEGO MIEJSCA (ADRESU), GDZIE ZNAJDUJE SIĘ URZĄDZENIE GRZEWcze STACJONARNE, A W PRZYPADKU URZĄDZEŃ GRZEWczych NIESTACJONARNYCH – NUMERU IDENTYFIKACYJNEGO URZĄDZENIA

6. Liczba urządzeń grzewczych

Lp. ²⁾	Dane urządzenia grzewczego			Miejsce, w tym adres i dane geolokalizacyjne, gdzie znajduje się urządzenie grzewcze (wypełnia się tylko w przypadku urządzeń grzewczych stacjonarnych)				Numer identyfikacyjny miejsca (adresu) albo urządzenia grzewczego ³⁾
	7. Urządzenie grzewcze (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne			8. Województwo		9. Powiat		10.
				11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu	
	15. Rodzaj (producent)	16. Typ (model)	17. Moc (w kW)	18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta (pole nieobowiązkowe)		
				21. Współrzędne geograficzne (szerokość)		22. Współrzędne geograficzne (długość)		
	23. Urządzenie grzewcze (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. stacjonarne ☐ 2. niestacjonarne			24. Województwo		25. Powiat		26.
				27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu	
	31. Rodzaj (producent)	32. Typ (model)	33. Moc (w kW)	34. Miejscowość	35. Kod pocztowy	36. Poczta (pole nieobowiązkowe)		
				37. Współrzędne geograficzne (szerokość)		38. Współrzędne geograficzne (długość)		

D. DATA I PODPIS NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO

39. Data 40. Podpis naczelnika urzędu skarbowego

1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku podaje się ostatni adres zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.

2) W przypadku większej liczby urządzeń grzewczych niż dwa urządzenia pola od poz. 7 do poz. 22 należy powielić w kolejnych wierszach.

3) W przypadku urządzeń grzewczych stacjonarnych podaje się numer identyfikacyjny miejsca (adresu), gdzie znajdują się te urządzenia grzewcze, a w przypadku urządzeń grzewczych niestacjonarnych - numer identyfikacyjny urządzenia grzewczego.

Potwierdzenie nie podlega opłacie skarbowej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Oплата skarbowa

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
I.	Dokonanie czynności urzędowej		
	15. Potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego w podatku akcyzowym	170 zł	



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Naczelnik urzędu skarbowego, bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, potwierdza jego przyjęcie.

(art. 16b ust. 4)

Naczelnik urzędu skarbowego przed wydaniem potwierdzenia może zweryfikować dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym uproszczonym.

(art. 16b ust. 5)



Case marketu budowlanego

Pamiętaj!

- Nie trzeba się rejestrować jako podmiot zużywający, jeśli chcemy kupić olej opałowy w punktach sprzedaży detalicznej **w ilości nieprzekraczającej jednorazowo 100 kg albo 100 l oleju**, przy czym jednostkowe opakowanie nie może ważyć więcej niż 30 kg brutto albo zawierać 30 l paliwa.
- Taka transakcja wymaga jednak okazania sprzedawcy dowodu tożsamości i wyjaśnienia, do jakich celów potrzebne nam to paliwo.
- Sprzedawcy muszą bowiem prowadzić rejestr sprzedaży paliwa, a w nim umieszczać m.in.. dane nabywcy, jego adres zamieszkania, adres miejsca zużycia sprzedanych wyrobów akcyzowych, rodzaj, typ, moc, i liczbę urządzeń grzewczych. Rejestr jest przekazywany do Urzędu Skarbowego.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Kody transakcyjne

W celu uproszczenia potwierdzania odbioru i przeznaczenia nabywanych paliw opałowych zużywający podmiot olejowy będzie mógł pobrać tzw. KODY TRANSAKCYJNE.

Kod transakcyjny będzie się składał z siedmiu znaków, np. **123-123** albo będzie zaszyfrowany pod kodem QR.



Kod taki należało będzie podać (pokazać kod QR) kierowcy by sprawnie zakończyć przebieg transakcji.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu



Kara pieniężna

W przypadku gdy podmiot odbierający nie wykona obowiązku uzupełnienia zgłoszenia o informację o odbiorze paliwa opałowego naczelnik urzędu celno-skarbowego nałoży karę pieniężną w wysokości:

5000 zł – w przypadku podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą;

1000 zł – w przypadku podmiotu nieprowadzącego działalności gospodarczej (np. osoba fizyczna, wspólnota mieszkaniowa)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Kara pieniężna

W przypadku niewykonania obowiązku odmowy przewozu i dostarczenia zgłoszonego paliwa opałowego do innego miejsca dostarczenia towaru, na przewoźnika nakłada się karę pieniężną w wysokości **100 000 zł**, o ile nie ustalono podmiotu, który nabył lub posiada to paliwo.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Nowe stawki akcyzy

Opodatkowanie samochodów osobowych hybrydowych

Ustawa z dnia 16 października 2019 roku (Dz. U. z 2019 poz. 2116) o zmianie ustawy o podatku akcyzowym przewiduje, że wysokość stawek podatku akcyzowego na samochody osobowe zostanie uzależniona od rodzaju napędu samochodu oraz pojemności silnika.

Zmiany w akcyzie na samochody osobowe od 1 stycznia 2020 roku

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Rodzaj napędu		 Auta w 100% spalinowe	 Zwykłe hybrydy (HEV) Miękkie hybrydy (MHEV)	 Hybrydy plug-in (PHEV) Auta elektryczne z REX	 100% elektryczne i wodorowe
Przykłady popularnych modeli		Skoda Octavia	Toyota C-HR Hybrid Audi Q8 50 TDI	Kia Optima PHEV BMW i3 REX	Nissan LEAF Toyota Mirai
Pojemność silnika spalinowego	Do 2000 cm3	3,1%	1,55% (od 2020)	Zwolnione (do 2020) 3,1% (od 2021)	Zwolnione
	Od 2001 do 3500 cm3	18,6%	9,3% (od 2020)	9,3% (od 2020)	
	Powyżej 3500 cm3		18,6%	18,6%	



Samochody hybrydowe

Nowe brzmienie ustawy stanowi:

W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.z 2019 poz. 864 ze zm.) w art. 105 dodaje się pkt 1a i 1b w brzmieniu:

9,3% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych:

- o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych
- stanowiących pojazd hybrydowy w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1124, 1495, 1527 i 1716) o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych;

1,55% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych

- o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego równej 2000 centymetrów sześciennych lub niższej



Akcyza nowe dokumenty od 1 marca 2020 roku

Dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju od nabytego wewnątrzwspólnotowo samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju							
Lp.*	Data zapłaty akcyzy	Wysokość zapłaconej akcyzy**	Dane identyfikujące samochód				
			Numer identyfikacyjny VIN albo numer nadwozia, podwozia lub ramy	Marka, model	Rok produkcji	Pojemność silnika (cm3)	Stan techniczny***
1	2	3	4	5	6	7	8

Numer systemowy dokumentu:.....

* Kolejne wiersze wypełnia się w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego więcej niż jednego samochodu przez jeden podmiot

** Kolumna 3 nie jest wypełniana, w przypadku gdy podmiotem dokonującym nabycia wewnątrzwspólnotowego jest podmiot, o którym mowa w art 109 ust. 3A ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 poz. 864, z późn.zm.).

*** W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego uszkodzonego samochodu osobowego w kolumnie 8 podaje się informację „uszkodzony”, a w przypadku gdy nabyty wewnątrzwspólnotowo samochód osobowy nie posiadał uszkodzeń, podaje się informację „nieuszkodzony”.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji
i Rozwoju z dnia 5 listopada 2019 r. (poz. 2320)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DUKOWANYMI
LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika¹⁾

2. Nr dokumentu

3. Status

AKC-U/S

DEKLARACJA UPROSZCZONA DLA PODATKU AKCYZOWEGO OD NABYCIA WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO SAMOCHODÓW OSOBOWYCH

Podstawa prawna:	Art. 106 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.		
Termin składania:	Do 14 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.		
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4–4f ustawy; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Sródmiście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Sródmiście w Warszawie.		
A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI			
4. Naczelnik urzędu skarbowego		5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ²⁾	
B. DANE PODATNIKA *- dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi **- dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
6. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna			
7. Nazwa pełna */Nazwisko, pierwsze imię **			
7a. Status podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat) W jednej deklaracji może zostać wskazany tylko jeden status podatnika. Wskazany status odnosi się do wszystkich wykazanych samochodów osobowych. ☐ 1. współwłaściciel ☐ 2. podmiot, o którym mowa w art. 109 ust. 3a ustawy ☐ 3. inny (np. osoba fizyczna będąca jedynym właścicielem)			
B.2. ADRES SIEDZIBY*/ADRES ZAMIESZKANIA**			
8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
C. WYSOKOŚĆ PODATKU AKCYZOWEGO			
Kwota podatku akcyzowego z poz. 41		18.	zł
Zwolnienia i obniżenia		19.	zł
Podatek akcyzowy do zapłaty ***) Kwota podatku akcyzowego z poz. 18 pomniejszona o kwotę z poz. 19. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		20.	zł

AKC-U/S⁽³⁾

1/4

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD SAMOCHODÓW OSOBOWYCH

Lp.	Dane pojazdu				Data powstania obowiązku podatkowego ³⁾ (dzień-miesiąc-rok)	Podstawa opodatkowania ⁴⁾	Stawka podatku	Kwota podatku w zł ⁴⁾ (d x e)
a	b				c	d	e	f
	21. Stan: nowy / używany (niepotrzebne skreślić)	21a. Marka:	21b. Model:	21c. Rok produkcji:	22.	23.	24.	25.
	21d. Numer VIN / nadwozia / podwozia / ramy (niepotrzebne skreślić);			21e. Moc silnika w kW:				
	21f. Pojemność silnika ⁵⁾ w cm ³ :	21g. Przebieg w km ⁶⁾ :	21h. Rodzaj skrzyni biegów: manualna / automatyczna (niepotrzebne skreślić)					
	21i. Sposób napędu (w przypadku wielu sposobów napędu, zaznaczyć wszystkie sposoby napędu, np. benzyna i gaz do napędu); olej napędowy / benzyna / energia elektryczna / hybrydowy typu plug-in ⁷⁾ / hybrydowy inny niż typu plug-in ⁸⁾ / gaz do napędu / wodór / inny (niepotrzebne skreślić)							
	21j. Stan techniczny: nieuszkodzony / uszkodzony z opinią biegłego / uszkodzony bez opinii biegłego (niepotrzebne skreślić)							
	21k. Rodzaj nadwozia: kombi / sedan / hatchback 3 drzwi / hatchback 5 drzwi / inny (wskazać jaki) (niepotrzebne skreślić)							
	21l. Dowód własności: umowa sprzedaży / faktura o numerze / inny (niepotrzebne skreślić)							
	21m. Tytuł zwolnienia (pole wypełnia się wyłącznie w przypadku samochodu osobowego zwolnionego z podatku akcyzowego); mienie przesiedlenia / samochód elektryczny lub napędzany wodorem ⁹⁾ / samochód specjalistyczny / samochód hybrydowy typu plug-in ¹⁰⁾ / pozostałe (niepotrzebne skreślić)			21n. Liczba pozostałych współwłaścicieli ¹¹⁾ : _____				
	26. Stan: nowy / używany (niepotrzebne skreślić)	26a. Marka:	26b. Model:	26c. Rok produkcji:	27.	28.	29.	30.
	26d. Numer VIN / nadwozia / podwozia / ramy (niepotrzebne skreślić);			26e. Moc silnika w kW:				
	26f. Pojemność silnika ⁵⁾ w cm ³ :	26g. Przebieg w km ⁶⁾ :	26h. Rodzaj skrzyni biegów: manualna / automatyczna (niepotrzebne skreślić)					
	26i. Sposób napędu (w przypadku wielu sposobów napędu, zaznaczyć wszystkie sposoby napędu, np. benzyna i gaz do napędu); olej napędowy / benzyna / energia elektryczna / hybrydowy typu plug-in ⁷⁾ / hybrydowy inny niż typu plug-in ⁸⁾ / gaz do napędu / wodór / inny (niepotrzebne skreślić)							
	26j. Stan techniczny: nieuszkodzony / uszkodzony z opinią biegłego / uszkodzony bez opinii biegłego (niepotrzebne skreślić)							
	26k. Rodzaj nadwozia: kombi / sedan / hatchback 3 drzwi / hatchback 5 drzwi / inny (wskazać jaki) (niepotrzebne skreślić)							
	26l. Dowód własności: umowa sprzedaży / faktura o numerze / inny (niepotrzebne skreślić)							
	26m. Tytuł zwolnienia (pole wypełnia się wyłącznie w przypadku samochodu osobowego zwolnionego z podatku akcyzowego); mienie przesiedlenia / samochód elektryczny lub napędzany wodorem ⁹⁾ / samochód specjalistyczny / samochód hybrydowy typu plug-in ¹⁰⁾ / pozostałe (niepotrzebne skreślić)			26n. Liczba pozostałych współwłaścicieli ¹¹⁾ : _____				

AKC-U/S₍₃₎2_{/4}

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

31. Stan: (niepotrzebne skreślić) nowy / używany	31a. Marka: (niepotrzebne skreślić)	31b. Model:	31c. Rok produkcji:	32.	33.	34.	35.
31d. Numer VIN / nadwozia / podwozia / ramy (niepotrzebne skreślić)		31e. Moc silnika w kW:					
31f. Pojemność silnika ⁽⁵⁾ w cm ³ :	31g. Przebieg w km ⁽⁵⁾ :	31h. Rodzaj skrzyni biegów: (niepotrzebne skreślić) manualna / automatyczna					
31i. Sposób napędu (w przypadku wielu sposobów napędu, zaznaczyć wszystkie sposoby napędu, np. benzyna i gaz do napędu) olej napędowy / benzyna / energia elektryczna / hybrydowy typu plug-in ⁽⁷⁾ / hybrydowy inny niż typu plug-in ⁽⁸⁾ / gaz do napędu / wodór / inny (niepotrzebne skreślić)							
31j. Stan techniczny: nieuszkodzony / uszkodzony z opinią biegłego / uszkodzony bez opinii biegłego							
31k. Rodzaj nadwozia: kombi / sedan / hatchback 3 drzwi / hatchback 5 drzwi / inny (wskazać jaki) (niepotrzebne skreślić)							
31l. Dowód własności: umowa sprzedaży / faktura o numerze / inny (niepotrzebne skreślić)							
31m. Tytuł zwolnienia (pole wypełnia się wyłącznie w przypadku samochodu osobowego zwolnionego z podatku akcyzowego) mienie przesiedlenia / samochód elektryczny lub napędzany wodorem ⁽⁹⁾ / samochód specjalistyczny / samochód hybrydowy typu plug-in ⁽¹⁰⁾ / pozostałe (niepotrzebne skreślić)			31n. Liczba pozostałych współwłaścicieli ⁽¹¹⁾ :				
36. Stan: (niepotrzebne skreślić) nowy / używany	36a. Marka:	36b. Model:	36c. Rok produkcji:	37.	38.	39.	40.
36d. Numer VIN / nadwozia / podwozia / ramy (niepotrzebne skreślić)		36e. Moc silnika w kW:					
36f. Pojemność silnika ⁽⁵⁾ w cm ³ :	36g. Przebieg w km ⁽⁵⁾ :	36h. Rodzaj skrzyni biegów: (niepotrzebne skreślić) manualna / automatyczna					
36i. Sposób napędu (w przypadku wielu sposobów napędu, zaznaczyć wszystkie sposoby napędu, np. benzyna i gaz do napędu) olej napędowy / benzyna / energia elektryczna / hybrydowy typu plug-in ⁽⁷⁾ / hybrydowy inny niż typu plug-in ⁽⁸⁾ / gaz do napędu / wodór / inny (niepotrzebne skreślić)							
36j. Stan techniczny: nieuszkodzony / uszkodzony z opinią biegłego / uszkodzony bez opinii biegłego (niepotrzebne skreślić)							
36k. Rodzaj nadwozia: kombi / sedan / hatchback 3 drzwi / hatchback 5 drzwi / inny (wskazać jaki) (niepotrzebne skreślić)							
36l. Dowód własności: umowa sprzedaży / faktura o numerze / inny (niepotrzebne skreślić)							
36m. Tytuł zwolnienia (pole wypełnia się wyłącznie w przypadku samochodu osobowego zwolnionego z podatku akcyzowego) mienie przesiedlenia / samochód elektryczny lub napędzany wodorem ⁽⁹⁾ / samochód specjalistyczny / samochód hybrydowy typu plug-in ⁽¹⁰⁾ / pozostałe (niepotrzebne skreślić)			36n. Liczba pozostałych współwłaścicieli ⁽¹¹⁾ :				
Razem:							41.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK. POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem.

E. PODPIS PODATNIKA LUB DANE I PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

42. Imię	43. Nazwisko
44. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL ¹⁾ (niepotrzebne skreślić) osoby reprezentującej podatnika ¹²⁾	
45. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	46. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
47. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pole nieobowiązkowe)	

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

W przypadku deklaracji złożonej za pomocą środków komunikacji elektronicznej wypełnienie pól: 48, 49 i 50 nie jest obowiązkowe.

48. Uwagi urzędu skarbowego	
49. Identyfikator przyjmującego formularz	50. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Numer PESEL należy podać w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług.
- ²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ³⁾ Datę powstania obowiązku podatkowego określa się na podstawie art. 101 ust. 2 ustawy.
- ⁴⁾ Podstawy opodatkowania (wyrażone kwotowo) i kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- ⁵⁾ W przypadku gdy ten parametr nie ma zastosowania, należy wpisać 0.
- ⁶⁾ Przebieg pojazdu zaokrągla się z dokładnością do 1000 km w ten sposób, że ostatnie trzy cyfry wynoszące 500 i więcej kilometrów zaokrągla się w górę do pełnego tysiąca, zaś ostatnie trzy cyfry wynoszące poniżej 500 kilometrów zaokrągla się w dół do pełnego tysiąca.
- ⁷⁾ Dotyczy samochodów osobowych o napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania.
- ⁸⁾ Dotyczy samochodów osobowych o napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna jest akumulowana w inny sposób niż przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania.
- ⁹⁾ Zwolnienie dla samochodów osobowych stanowiących pojazd elektryczny i pojazd napędzany wodorem, zgodnie z art. 109a ustawy.
- ¹⁰⁾ Zwolnienie dla samochodów osobowych stanowiących pojazd hybrydowy o pojemności silnika spalinowego nie większej niż 2000 centymetrów sześciennych, zgodnie z art. 163a ustawy.
- ¹¹⁾ Należy wypełnić pole w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 7a, podając liczbę współwłaścicieli samochodu osobowego innych niż podatnik składający deklarację.
- ¹²⁾ Numer PESEL należy podać w przypadku osób reprezentujących podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług.

Pouczenia

^{***)} W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku po poz. 20 lub wpłacenia po wyznaczonej umiarkowanej stawce deklaracji

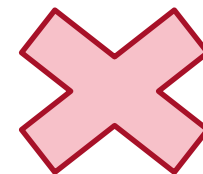


Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r.
**o zmianie ustawy o podatku od towarów
i usług oraz niektórych innych ustaw**

***(Dz. U. 2019,poz.1520)
z dnia 13 sierpnia 2019 roku***

Art.103

ust. 5a W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia **paliw silnikowych** (...) podatnik jest obowiązany, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego



Art.103

ust. 5a W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia **towarów**, o których mowa w **ust. 5aa**, podatnik jest obowiązany, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego:",





Art. 5a ust. 5aa



ust. 5aa. Przepis ust. 5a stosuje się do następujących towarów:

- 1) benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
- 2) benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 - z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych (CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2710 20 00),
- 3) gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- 4) olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- 5) olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);
- 6) paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- 7) paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- 8) pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
- 9) paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
- 10) biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210);
- 11) pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2016 r. o akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod



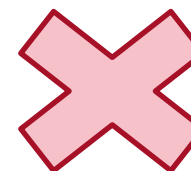
ku

Art. 78a otrzymuje brzmienie

Art. 78a. W przypadkach, o których mowa w art. 78 ust. 1 i 3, podatnik nie może dokonywać nabycia wewnątrzwspólnotowego odpowiednio paliw **opałowych** określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a lub **wyrobów akcyzowych wymienionych w art. 103 ust. 5aa ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług**, na rzecz innego podmiotu.



Art. 78a. Podatnik, o którym mowa w art. 78 ust. 1, nie może dokonywać nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw **silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, których wytwarzanie lub którymi obrót wymaga uzyskania koncesji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne**, na rzecz innego podmiotu.



Stan prawny od dnia 1.11.2019 roku

W świetle nowelizacji preparaty smarowe (oleje i smary) z pozycji **CN 3403** (z wyjątkiem smarów plastycznych) od **1 listopada 2019 r.** objęte zostały z stawką akcyzy w wysokości **1,18 zł/litr**, również w przypadku zużycia ich do celów innych niż napędowe i opałowe. Podobnie unormowano kwestie dotychczas nieakcyzowanych wyrobów o kodzie **CN 2710 20 90** (m. in. Ciężkie oleje opałowe). Dotychczas podlegały one zerowej stawce akcyzy, teraz zostały objęte stawką **1,18 zł/litr**.



Obowiązki w zakresie podatku akcyzowego
wynikające ze zmiany ustawy od towarów i
usług oraz (...)

(Dz. U. 2019, poz. 1520)
z dnia 13 sierpnia 2019 r.

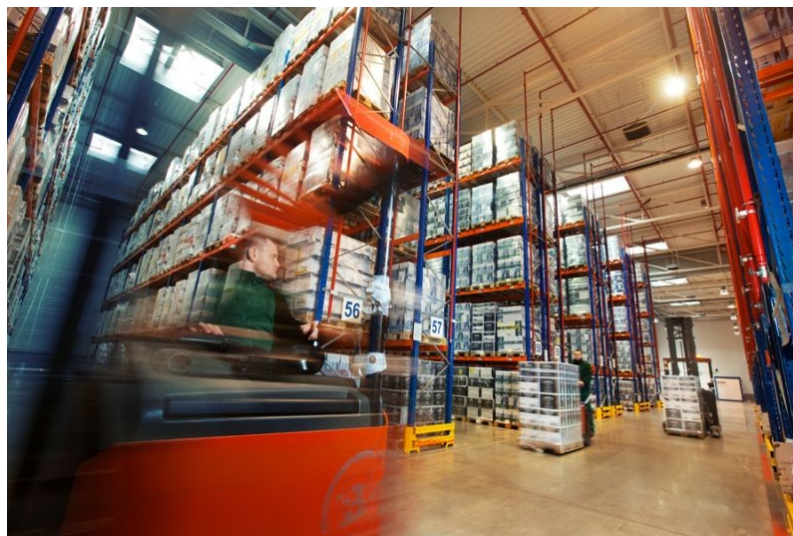


Art. 21. 1. Do przemieszczeń wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 40 ust. 6 ustawy zmienianej w art. 6, oraz preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, rozpoczętych przed dniem 1 listopada 2019 r. i do tego dnia niezakończonych, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 6, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 listopada 2019 r.

2. Do przemieszczeń olejów smarowych klasyfikowanych do kodu **CN 2710 20 90**, rozpoczętych przed dniem 1 września 2019 r. i do tego dnia niezakończonych, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 6, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 września 2019 r.

3. Podmiot, który posiada zezwolenie w zakresie olejów smarowych klasyfikowanych do kodów CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, wydane na podstawie ustawy zmienianej w art. 6, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 września 2019 r., **może po dniu 31 sierpnia 2019 r.** mógł prowadzić na podstawie tego zezwolenia działalność również w zakresie olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, jednak nie dłużej niż do ***dnia 1 listopada 2019 r. !!!***

Podmiot, który posiada zezwolenie w zakresie olejów smarowych klasyfikowanych do kodów **CN od 2710 19 71 do 2710 19 99**, wydane na podstawie ustawy zmienianej w art. 6, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 września 2019 r., może po dniu 31 sierpnia 2019 r. prowadzić na podstawie tego zezwolenia działalność również w zakresie olejów smarowych o kodzie **CN 2710 20 90**, jednak nie dłużej niż do dnia 1 listopada 2019 r.



Składy podatkowe

- Podmioty prowadzące działalność w zakresie preparatów smarowych tj. produkcja, magazynowanie muszą wystąpić do Naczelnika US o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zaktualizowanie posiadanego obecnie zezwolenia

art. 48

ust. 3 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

olejów smarowych lub preparatów smarowych - minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wynosząca w roku kalendarzowym 600 tys. zł,;



Krajowa Administracja
Skarbowa

Podmiot prowadzący działalność w zakresie preparatów smarowych objętych pozycją **CN 3403**, zarejestrowany przed dniem 1 listopada 2019 r. na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 6, był obowiązany **dokonać zmiany zgłoszenia rejestracyjnego na podstawie art. 16 ust. 4 tej ustawy w terminie do dnia 30 listopada 2019 r.**



POŁA JASNE WYPEŁNIA PODMIOT, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika		2. Nr dokumentu		3. Status
---	--	-----------------	--	-----------

AKC - R
ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE W ZAKRESIE PODATKU AKCYZOWEGO

Podstawa prawna zgłoszenia: Art. 16 ust. 1, 2 i 4 oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43 i 60).
Miejsce składania: 1. Naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonania czynności lub wystąpienia stanu faktycznego podlegającego opodatkowaniu, a jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu akcyzą występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej albo ze względu na adres zamieszkania osoby fizycznej (art. 14 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).
2. Naczelnik urzędu skarbowego wybrany przez podatnika (art. 14 ust. 4a-4f ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).
3. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie – w pozostałych przypadkach (art. 14 ust. 10 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).

A. ORGAN I CEL ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA

4. Naczelnik Urzędu Skarbowego
5. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. rejestracja 2. aktualizacja danych 3. zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, o której mowa w art. 14 ust. 4a-4f ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

B. DANE PODMIOTU
* - dot. podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** - dot. podmiotu będącego osobą fizyczną *** - dot. podmiotu zagranicznego

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE
(poz. 6 nie dotyczy podmiotu zagranicznego)

6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. osoba fizyczna 2. osoba prawna 3. jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej	9. Data rozpoczęcia działalności w zakresie podatku akcyzowego (dzień - miesiąc - rok)
7. Nazwa pełna*/Nazwisko, pierwsze imię**/(Nazwa pełna (należy podać również nazwę oddziału)***	
8. Numer identyfikacyjny REGON / Numer identyfikacyjny REGON oddziału***	10. Nazwa*/ Nazwisko, imię ** i adres siedziby*/zamieszkania** podmiotu zagranicznego reprezentowanego przez podmiot reprezentujący (dot. energii elektrycznej, wyrobów gazowych i suszu tytoniowego) albo adres siedziby***

B.2. ADRES SIEDZIBY*/ADRES ZAMIESZKANIA/ADRES SIEDZIBY ODDZIAŁU*****
****- podanie informacji jest dobrowolne.

11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta	
21. Telefon****	22. Faks****	23. Adres e-mail****	

AKC-R₍₃₎ 1/3



Krajowa Administracja
Skarbowa

Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 17 września 2019r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego

(Dz. U. 2019,poz.1892)
z dnia 17 września 2019 r.

Było przed zmianami:

37. Rodzaj wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym: (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 1 lub nr 3)
☐ 1 alkohol etylowy ☐ 2 wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie ☐ 3 piwo
☐ 4 paliwa opałowe ☐ 5 paliwa silnikowe ☐ 6 wyroby gazowe
☐ 7 wyroby tytoniowe ☐ 8 susz tytoniowy ☐ 9 energia elektryczna ☐ 10 oleje smarowe ☐ 11 wyroby węglowe
☐ 12 samochody osobowe ☐ 13 wyroby energetyczne z zerową stawką ☐ 14 płyn do papierosów elektronicznych
☐ 15 wyroby nowatorskie
38. Rodzaj wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego: (zaznaczyć właściwy kwadrat, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 2)
☐ 1 alkohol etylowy ☐ 2 wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie ☐ 3 piwo
☐ 4 paliwa opałowe ☐ 5 paliwa silnikowe ☐ 6 wyroby gazowe
☐ 7 wyroby tytoniowe ☐ 8 energia elektryczna ☐ 9 oleje smarowe ☐ 10 wyroby węglowe
☐ 11 samochody osobowe ☐ 12 płyn do papierosów elektronicznych ☐ 13 wyroby nowatorskie

**Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 17 września 2019r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów dokumentów
związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego**

(Dz. U. 2019,poz.1892)
z dnia 17 września 2019 r.

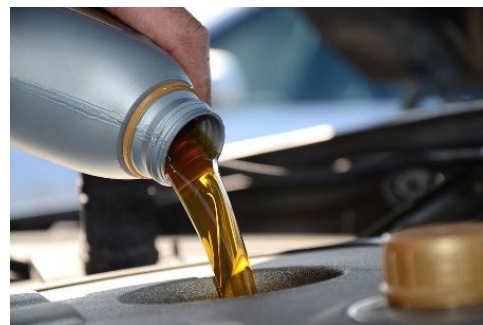
Od dnia 1.11.2019 jest:

	37. Rodzaj wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym: (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 1 lub nr 3) ☐ 1. alkohol etylowy ☐ 2. wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie ☐ 3. piwo ☐ 4. paliwa opałowe ☐ 5. paliwa silnikowe ☐ 6. wyroby gazowe ☐ 7. wyroby tytoniowe ☐ 8. susz tytoniowy ☐ 9. energia elektryczna ☐ 10. oleje smarowe ☐ 11. preparaty smarowe ☐ 12. wyroby węglowe ☐ 13. samochody osobowe ☐ 14. wyroby energetyczne z zerową stawką ☐ 15. płyn do papierosów elektronicznych ☐ 16. wyroby nowatorskie
	38. Rodzaj wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego: (zaznaczyć właściwy kwadrat, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 2) ☐ 1. alkohol etylowy ☐ 2. wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie ☐ 3. piwo ☐ 4. paliwa opałowe ☐ 5. paliwa silnikowe ☐ 6. wyroby gazowe ☐ 7. wyroby tytoniowe ☐ 8. energia elektryczna ☐ 9. oleje smarowe ☐ 10. preparaty smarowe ☐ 11. wyroby węglowe ☐ 12. samochody osobowe ☐ 13. płyn do papierosów elektronicznych ☐ 14. wyroby nowatorskie

Transakcje wewnątrzwspólnotowe związane z preparatami smarowymi

Rozszerzenie warunków stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej

- konieczność wysłania do urzędu **skarbowego zgłoszenia o planowanym nabyciu preparatów smarowych**;
- złożenia zabezpieczenia akcyzowego przed wprowadzeniem wyrobów na terytorium kraju;
- dołączenie do przemieszczanych wyrobów dokumentów handlowych



Przemieszczanie preparatów smarowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy wyłącznie na terytorium kraju

- zastosowanie e-AD albo dokumentu zastępującego e-AD;
- złożenie we właściwym urzędzie skarbowym zabezpieczenia akcyzowego.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Art. 41 ust. 16



wzór zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym

Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów
z dnia 07 lutego 2017 r. (poz. 257)

WZÓR

ZGŁOSZENIE O PLANOWANYM NABYCIU WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM
WYROBÓW AKCYZOWYCH ZNAJDUJĄCYCH SIĘ POZA PROCEDURĄ ZAWIESZENIA POBORU AKCYZY
NA POTRZEBY WYKONYWANEJ NA TERYTORIUM KRAJU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1. Zgłaszający ¹⁾ Reprezentowany przez:		Zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych			
		A. Urząd skarbowy przyjmujący zgłoszenie			
2. Nadawca ¹⁾		3. Przewidywane miejsce i data dostawy (rok – miesiąc – dzień):			
		4. Kwota zabezpieczenia akcyzowego w zł ^{2) 3)}			
B. Adnotacje urzędu skarbowego o zabezpieczeniu					
5. Dane wyrobów akcyzowych przewidywanych do nabycia					
Lp.	Szczegółowy opis wyrobów	Kod CN	Ilość / j. m.	Stawka akcyzy	Kwota akcyzy w zł ³⁾
6. Załączone dokumenty:		7. Miejscowość, data (rok – miesiąc – dzień): Imię, nazwisko, nr dowodu osobistego lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz fakultatywnie nr telefonu i e-mail do kontaktu: Podpis			

¹⁾ należy podać imię i nazwisko albo nazwę oraz adres zamieszkania lub siedziby oraz numer identyfikacji podatkowej NIP.

²⁾ kwota zabezpieczenia akcyzowego obejmuje mogące powstać zobowiązanie podatkowe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe oraz opłatę paliwową, której obowiązek zapłaty może powstać.

³⁾ kwotę zabezpieczenia akcyzowego i kwotę akcyzy zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Wyłączone z opodatkowania akcyzą są smary plastyczne objęte pozycją **CN 3403**, podobnie jak ma to miejsce w przypadku smarów plastycznych zaliczanych do kodu **CN 2710 19 99**.



Podsumowanie w pigułce





Zmiany dotyczące preparatów smarowych w pigułce (z wyjątkiem smarów plastycznych)

1. Rejestracja jako podatnik akcyzy oraz aktualizacja AKC-R/AKC-PR

W związku z wprowadzeniem opodatkowania wyrobów o kodzie CN 3403, podmioty prowadzące działalność w zakresie tych wyrobów, muszą dokonać aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego, a podmioty, które nigdy wcześniej nie składały zgłoszenia rejestracyjnego (**AKC-R**), będą musiały je złożyć do właściwego organu podatkowego. Zgodnie z nowelizacją ustawy należało zrobić to w terminie **do 30 listopada 2019 r.**



2. Nowa kategoria olejów smarowych objętych akcyzą

Poza olejami smarowymi syntetycznymi zaliczonymi do kodu CN 3403, nowelizacja wprowadza podatek akcyzowy również dla olejów smarowych objętych kodem CN kodzie **CN 2710 20 90**, które dotychczas nie były objęte opodatkowaniem.





6. Objęcie olejów smarowych syntetycznych procedurą zawieszenia poboru akcyzy (EMCS)

Zwracamy uwagę, że w związku z objęciem olejów smarowych syntetycznych opodatkowaniem akcyzą na takich samych zasadach jak dotychczas olejów smarowych o kodzie **CN 2710**, zostały one objęte w obrocie krajowym procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Dotyczy to przemieszczeń między składami podatkowymi oraz przemieszczeń ze składu podatkowego na eksport.

Objęcie tych wyrobów procedurą zawieszenia akcyzy w obrocie krajowym wynika z brzmienia **art. 40 ust. 6** ustawy o podatku akcyzowym zgodnie z którym, procedurę stosuje się na terytorium kraju również do wyrobów akcyzowych innych niż określone w **załączniku nr 2** do ustawy, objętych stawką **akcyzy** inną niż stawka zerowa.



**Ustawa z dnia 21 listopada 2019 r.
o zmianie ustawy o podatku akcyzowym**

***(Dz. U. 2019,poz.2523)
z dnia 27 grudnia 2019 roku***

Zmiany stawek akcyzy od dnia 1.01.2020



- 1) w art. 93 ust. 4 otrzymuje brzmienie: "4. Stawka akcyzy na alkohol etylowy wynosi **6275,00 zł** od 1 hektolitra alkoholu etylowego 100% vol. zawartego w gotowym wyrobie."; (było **5704,00 zł**)
- 2) w art. 94 ust. 4 otrzymuje brzmienie: "4. Stawka akcyzy na piwo wynosi **8,57 zł** od 1 hektolitra za każdy stopień Plato gotowego wyrobu."; (było **7,79 zł**)
- 3) w art. 95 ust. 4 otrzymuje brzmienie: "4. Stawka akcyzy na wino wynosi **174,00 zł** od 1 hektolitra gotowego wyrobu."; (było **158,00 zł**)

Zmiany stawek akcyzy od dnia 1.01.2020

- 4) w art. 96 w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie: "2) na pozostałe napoje fermentowane - **174,00 zł** od 1 hektolitra gotowego wyrobu."; (było **158,00 zł**)
- 5) w art. 97 ust. 4 otrzymuje brzmienie: "4. Stawka akcyzy na wyroby pośrednie wynosi **350,00 zł** od 1 hektolitra gotowego wyrobu."; (było **318,00 zł**)

Zmiany stawek akcyzy od dnia 1.01.2020



6) w art. 99:

a) w ust. 2 pkt 1-3 otrzymują brzmienie: "1) na papierosy, z zastrzeżeniem ust. 10 - **228,10 zł** za każde 1000 sztuk i **32,05%** maksymalnej ceny detalicznej; (było **206,76 zł** , **31,41%**)

2) na tytoń do palenia, z zastrzeżeniem ust. 10 - **155,79 zł** za każdy kilogram i **32,05%** maksymalnej ceny detalicznej; (było **141,29 zł** , **31,41%**)

3) na cygara i cygaretki - 433,00 zł za każdy kilogram.", (było **393,00 zł**)

b) w ust. 3 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie: "1) na papierosy - **378,38 zł** za każde 1000 sztuk; (było **343,98 zł**)

2) na tytoń do palenia - **252,25 zł** za każdy kilogram."; (było **229,32 zł**)



Zmiany stawek akcyzy od dnia 1.01.2020

7) w art. 99a:a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:"3. Stawka akcyzy na susz tytoniowy wynosi **252,25 zł** za każdy kilogram.", (było **229,32 zł**)

b) w ust. 4 część wspólna otrzymuje brzmienie:"- bez jego oznaczenia znakami akcyzy, stawka akcyzy wynosi **504,50 zł** za każdy kilogram."; (było **458,64 zł**)

8) w art. 99b ust. 4 otrzymuje brzmienie:"4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi **0,55 zł** za każdy mililitr."; (było **0,50 zł**)





Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany stawek akcyzy od dnia 1.01.2020

9) w art. 99c ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie: "4. Stawka akcyzy na wyroby nowatorskie wynosi **155,79 zł** za każdy kilogram i **32,05%** średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia. (było **141,29 zł** , **31,41%**)

5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na wyroby nowatorskie wynosi **155,79 zł** za każdy kilogram i **32,05%** trzykrotności średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia.". (było **141,29 zł** , **31,41%**)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług 01.11.2019 – 01.01.2020





Krajowa Administracja
Skarbowa

Drugi Urząd Skarbowy
w Toruniu

Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019r. poz. 1751)

Wejście w życie: 1 listopada 2019 r. - 1 kwietnia 2020 r.

Zmiany w VAT - MPP

Mechanizm podzielonej płatności (MPP) to rozwiązanie dotyczące szczególnego sposobu dokonywania płatności przy wykorzystaniu rachunku VAT prowadzonego dla posiadaczy rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez banki lub imiennych rachunków w SKOK, otwartych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Istota nowego rozwiązania wprowadzonego od 1 listopada 2019r polega na tym, że płatność za nabycie towarów/usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowana fakturą o kwocie brutto wyższej niż 15.000 zł, będzie musiała być dokonana przez nabywcę za pomocą komunikatu przelewu.

Zmiany w VAT - MPP

Nadal funkcjonuje dobrowolny mechanizm podzielonej płatności obejmujący pozostałe towary i usługi, a także towary i usługi wymienione w załączniku nr 15, jeżeli faktura dokumentująca ich nabycie opiewa na kwotę nieprzekraczającą 15.000 zł.

MPP nie może być zastosowane przy innych niż przelew formach rozliczeń bezgotówkowych, np. kartami płatniczymi, przekazami, weksłami – wykorzystanie tych form płatności będzie oznaczało brak obowiązku zapłaty w MPP.



Zmiany w VAT - MPP

Zakres stosowania – przy łącznym spełnieniu następujących warunków:

1. przedmiotem transakcji są towary lub usługi wskazane w załączniku nr 15 oraz
2. kwota należności brutto wykazana na fakturze dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług z zał. nr 15 przekracza 15.000 zł,
3. czynność jest dokonywana na rzecz podatnika VAT.

Zmiany w VAT - MPP

MPP jest stosowana w odniesieniu do dostaw towarów/usług, które były dotychczas objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia oraz w dużym stopniu zakresem odpowiedzialności solidarnej – zał. nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT (w brzmieniu do 31.10.2019r).

Dodatkowo obligatoryjny MPP obejmuje także transakcje, których przedmiotem są części i akcesoria do pojazdów silnikowych, węgiel i produkty węglowe oraz maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria – wykaz towarów i usług objętych MPP zawiera załącznik nr 15 do znowelizowanej ustawy o VAT (załączniki 11, 13 i 14 zostały z dniem 01.11.2019r uchylone).

ODWROTNE OBCIĄŻENIE VAT

↓ ↓ ↓ ↓
**MECHANIZM PODZIELONEJ
PŁATNOŚCI**

Zmiany w VAT - MPP

Obowiązek uregulowania należności w mechanizmie podzielonej płatności dotyczy wyłącznie kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z nabycia towarów/usług wymienionych w załączniku nr 15.

W przypadku, gdy faktura o wartości brutto powyżej 15.000 zł będzie zawierała chociaż 1 pozycję (np. 2.000 zł netto + 460 zł VAT) objętą załącznikiem nr 15, wówczas obowiązek zastosowania MPP będzie dotyczył kwoty równej kwocie podatku z tej konkretnej pozycji, a więc równej 460 zł.

Nie ma przeszkód do uregulowania w MPP całości należności wynikającej z faktury ponad kwotę objętą obowiązkowym MPP.

Zmiany w VAT - MPP

Przykład:

W zawartej pomiędzy przedsiębiorcami umowy na świadczenie usług budowlanych (znajdujących się w zał. nr 15), ustalono wartość robót na kwotę brutto 30.000 zł.

Zgodnie z postanowieniami umowy, wykonawca rozlicza odrębnie trzy etapy wykonanych robót osobnymi fakturami – po 10.000 zł każda.

Obowiązek zapłaty MPP – pomimo że wartość transakcji przekracza 15.000 zł nie powstanie, gdyż do wystąpienia obowiązku zastosowania MPP konieczne jest przekroczenie wartości brutto 15.000 zł przez kwotę należności ogółem na fakturze.

Zmiany w VAT - MPP

Oznaczenie faktury

Faktura dotycząca transakcji objętej obligatoryjnym MPP powinna zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności.”

Takie oznaczenie stanowi informację dla nabywcy, że dana faktura, z uwagi na przedmiot transakcji jak i kwotę, powinna zostać zapłacona z zastosowaniem MPP.

Brak umieszczenia na wystawianej fakturze oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” wiąże się z nałożeniem na wystawcę faktury sankcji w wysokości 30% kwoty podatku wykazanego na fakturze – w części przypadającej na dostawę towarów/usług wymienionych w załączniku nr 15.

Zmiany w VAT - MPP

W przypadku, gdy faktura o wartości powyżej 15.000 zł będzie zawierała 1 pozycję (np. kwotę netto 2.000 zł + 460 zł VAT) objętą załącznikiem nr 15, wówczas sankcja będzie naliczana wyłącznie od wartości kwoty podatku należnego z tytułu tej konkretnej pozycji, a więc od kwoty równej 460 zł. - sankcja wyniesie 138 zł.

Sankcja nie będzie stosowana w odniesieniu do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

Wystawca faktury uniknie sankcji, jeżeli nabywca – pomimo braku zapisu na fakturze „metoda podzielonej płatności” - dokona zapłaty zgodnie z zasadami MPP.

Zmiany w VAT - MPP

WAŻNE!!!

Obowiązek zapłaty należności z faktury w MPP nie jest uzależniony od tego, czy na fakturze zawarto specjalne oznaczenie. Nawet jeżeli sprzedawca nie dopełnił obowiązku i nie oznaczył odpowiednio faktury, nabywca ma obowiązek zapłaty w MPP kwoty należności za towary/usługi z zał. nr 15, jeżeli kwota z faktury jest wyższa niż 15.000 brutto.

Nabywca musi zweryfikować przedmiot i wartość transakcji, gdyż to on inicjuje płatność i odpowiada za wybór płatności.



Zmiany w VAT - MPP

Konsekwencje obowiązków w podatku VAT ciążących na nabywcy:

W przypadku stwierdzenia, że nabywca, mimo ciążącego na nim obowiązku dokonania płatności w MPP, zapłaci w inny sposób, naczelnik US ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary/usługi, które były objęte obowiązkiem.

Sankcja nie jest stosowana w odniesieniu do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

Jeżeli dostawca rozliczy całą kwotę podatku wynikającą z tej faktury, nabywca – pomimo braku uregulowania płatności w MPP, uniknie odpowiedzialności w postaci sankcji / kks.

Zmiany w VAT - MPP

Dla przykładu:

W przypadku, gdy faktura o wartości brutto 20.000 zł, VAT 3.739,84 zł będzie zawierała pozycje objęte załącznikiem nr 15, wówczas sankcja nie będzie naliczana, jeżeli dostawca ujmie fakturę w ewidencji sprzedaży, przekaże informację o niej w JPK_VAT i całą kwotę VAT z tej faktury, tj. 3.739,84 zł ujmie w deklaracji VAT.



Zmiany w VAT - MPP

Wyjątki od stosowania MPP

- gdy płatność dotyczy zajętej przez komornika lub organ egzekucyjny wierzytelności – płatność dokonywana na rzecz komornika lub organu egzekucyjnego nie stanowi zapłaty za nabyte towary/usługi, jest to nowy tytuł płatności;
- gdy płatność dokonywana jest przez ubezpieczycieli na rzecz podmiotów trzecich likwidujących szkody. Zapłata taka stanowi realizację odpowiedzialności odszkodowawczej wobec ubezpieczonych i zazwyczaj dochodzi do cesji prawa do wypłaty odszkodowania na rzecz podmiotu likwidującego szkodę, np. warsztatu samochodowego. Ubezpieczyciel dokonuje zapłaty za naprawienie szkody, która może zawierać pozycje z zał. nr 15, jednakże jego płatność do podmiotu likwidującego szkody to wypłata odszkodowania;
- skorzystanie z potrącenia wierzytelności – do wysokości wierzytelności

Zmiany w VAT - MPP

Płatności w walutach obcych

Nie jest możliwe dokonanie zapłaty na rachunek VAT w walutach obcych. W przypadku transakcji walutowych, dotyczących towarów/usług objętych obligatoryjnym MPP, należy dokonać dwóch płatności:

- kwoty odpowiadającej kwocie VAT za pomocą komunikatu przelewu na rachunek VAT w PLN, wg kwoty VAT wskazanej w złotych na fakturze,
- kwoty netto odrębnym przelewem w obcej walucie lub w inny sposób.

Kursy walut ustala się zgodnie z zasadami przyjętymi w ustawie o VAT.



Zmiany w VAT

Zmiany w kwartalnym rozliczeniu

Do 31 października 2019r z rozliczeń kwartalnych mogli korzystać podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów wymienionych w zał. nr 13 , jeżeli łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła w żadnym miesiącu z tych okresów kwoty 50.000 zł.

Od 1 listopada 2019r, podatnicy, którzy w związku z dokonywaniem dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 15 utracą prawo do kwartalnego rozliczenia, będą obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne, począwszy od rozliczenia za styczeń 2020r.

Zmiany w VAT

odpowiedzialność solidarna

Zmiany w odpowiedzialności solidarnej

Nabywca odpowiada solidarnie za zaległości podatkowe dostawcy w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę, jeżeli:

1. dostawa dotyczyła towarów, o których mowa w załączniku nr 15,
2. w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.



Zmiany w VAT

odpowiedzialność solidarna

– przesłanki negatywne

Odpowiedzialności solidarnej nie stosuje się:

1. do nabycia towarów, o których mowa w poz. 92 załącznika nr 15 (paliwa), jeżeli:

a) nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów,

b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych

2. jeśli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem dostawcy w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej

Zmiany w VAT

odpowiedzialność solidarna

– przesłanki negatywne

3. do nabycia towarów, udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł – nowa przesłanka wyłączając odpowiedzialność solidarną w sytuacji, gdy zastosowanie znajduje obligatoryjny MPP,
4. w sytuacji, gdy zapłaty za fakturę dokonano z zastosowaniem MPP – nowa przesłanka wyłączająca odpowiedzialność solidarną w sytuacji, gdy zastosowano fakultatywny MPP,
5. jeżeli nabywca wykaże, że okoliczności lub warunki, uzasadniające przypuszczenie podatnika, że cała kwota podatku lub jej część przypadająca na dostawę nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego przez dostawcę, nie miały wpływu na niezapłacenie podatku.

Instytucja ta nie dotyczy transakcji, których przedmiotem są usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Zmiany w VAT

Rozliczenie w okresie przejściowym

- W przypadku dostaw towarów i usług wymienionych w zał. nr 11 i 14, które miały miejsce przed 1 listopada 2019r, a których skutki wystąpią po 31 października 2019r, stosuje się regulacje w brzmieniu dotychczasowym,
- Obligatoryjny MPP znajduje zastosowanie, gdy po 31 października 2019r nastąpi dokonanie dostawy towaru/usługi, powstanie obowiązku podatkowego oraz wystawienie faktury,
- Dotychczasowe regulacje mają również zastosowanie w sytuacji, gdy dostawa została dokonana po 31 października 2019r, ale faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019r.,
- Dotychczasowe zasady dotyczą również podatników, na rzecz których do 31.10.2019r dokonano dostawy towarów, wymienionych w zał. nr 13.

Zmiany w VAT - MPP

Rozszerzeniu uległa możliwość przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT w zakresie należności publicznoprawnych. Od 1 listopada 2019r środki zgromadzone na rachunku VAT podatnik może przeznaczyć na zapłatę:

- CIT
- PIT
- AKC
- należności celnych oraz
- składek ZUS



oraz odsetek za zwłokę i dodatkowe zobowiązania podatkowe ustalone w podatku VAT.

W/w tytuły mogą być egzekwowane z rachunku VAT w ramach realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego.

Zmiany w VAT - MPP

Zmiany w procedurze uwalniania środków z rachunku VAT

- rozszerzono katalog przesłanek do wydania decyzji o odmowie uwolnienia środków z rachunku VAT: brak zaległości w podatkach i należnościach celnych,
- rozszerzono katalog podmiotów mogących występować z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy – dot. byłych wspólników spółek osobowych,
- zwolnieniu z opłaty skarbowej uległa zgoda na uwolnienie środków z rachunku VAT.



Zmiany w VAT - MPP

Płatności zbiorcze

Umożliwiono dokonywania jednym komunikatem przelewu zapłaty za więcej niż jedną fakturę – komunika musi obejmować wszystkie faktury wystawione dla podatnika w danym okresie od jednego dostawcy i zawierać całą kwotę podatku VAT wykazanego na tych fakturach. Okres ten nie może być krótszy niż jeden dzień i dłuższy niż miesiąc (kalendarzowy).

Jeżeli nabywca zdecyduje się zastosować powyższy przepis i dokonać płatności zbiorczej jednym komunikatem przelewu, wówczas obowiązany jest do zapłaty tym komunikatem wszystkich faktur wystawionych na jego rzecz przez danego wystawcę w danym okresie, bez względu na to, czy faktury te dokumentują transakcje podlegające obowiązkowi MPP czy też nie.

Zmiany w VAT - MPP

Zaliczki a MPP

- stosujemy zasady ogólne do stosowania MPP,
- w komunikacie przelewu w miejsce nr faktury winien być wpisany wyraz „zaliczka” (podatnik powinien być w stanie udokumentować, że płacona przez niego zaliczka dotyczy konkretnej faktury, którą otrzymał po zapłacie zaliczki),
- zaliczki w MPP nie są objęte systemem płatności zbiorczych.

Zmiany w VAT

Nowe wzory deklaracji

Od 1 listopada 2019r zmianie uległy wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług – rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25 października 2019r w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019r., poz. 2104)

Obowiązujące warianty:

- VAT-7 (20)
- VAT-7K (14)
- VAT-8 (10)
- VAT-9M (9)

Zmiany w VAT

Wystawianie faktur na podstawie paragonów – art. 106b ust. 5 i 6 ustawy o VAT

W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym, fakturę **na rzecz podatnika lub podatku VAT** wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer NIP.

W przypadku naruszenia w/w reguły, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.

Zmiany w VAT

W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).



Zmiany w VAT

Zmiany od 1 kwietnia 2020r



Od 1 kwietnia 2020r dotychczas składane deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K zostaną zastąpione przez nowy przekształcony plik JPK_VAT. Nowy plik JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencję VAT. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji). Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK_VAT, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej.

Zmiany w VAT

Nowe obowiązki w zakresie przesyłania JPK pliku JPK_VAT wejdą w życie **1 kwietnia 2020 dla dużych podatników** (ponad 250 osób zatrudnienia i obroty przekraczające 50 mln euro lub ponad 250 osób zatrudnienia, gdzie suma aktywów bilansu przekracza 43 mln euro) oraz **1 lipca 2020 r. - dla pozostałych.**

Za nieusunięte w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania błędy w przygotowaniu pliku JPK_VAT, naczelnik urzędu skarbowego nakłada w drodze decyzji karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd – dotyczy błędów, które uniemożliwią przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji.



Krajowa Administracja
Skarbowa



Dziękujemy za uwagę.